

2017

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(ВлГУ)

УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по образовательной деятельности

А.А.Панфилов
« 26 » 08 / 2019 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Профиль/программа подготовки: Бухгалтерский учет
Уровень высшего образования: бакалавриат
Форма обучения: заочная

Семестр	Трудоемкость зач. ед./час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	СРС, час.	Форма промежуточной аттестации (экз./зачет/зачет с оценкой)
6	3/108	2	4	-	102	зачет
Итого	3/108	2	4	-	102	зачет

Владимир 2019

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет» является создание у студентов представления о теоретических и практических аспектах формирования информации о налогооблагаемых показателях как объектах налогового учета.

Задачи:

- получение представления о месте и роли налогового учета в финансовой деятельности предприятия;
- изучение системы нормативного регулирования налогового учета в деятельности предприятия;
- особенностей организации и ведения налогового учета экономическими субъектами;
- изучение систем налогообложения субъектов малого предпринимательства;
- подготовка и представление финансовой информации, бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности, удовлетворяющей требованиям различных пользователей (внутренних и внешних).

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговый учет» относится к вариативной части.

Пререквизиты дисциплины: «Финансы»; «Учет на предприятиях малого бизнеса»; «Основы бухгалтерского учета», «Финансовый анализ».

3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесённые с планируемыми результатами освоения ОПОП

<i>Код формируемой компетенции</i>	<i>Уровень освоения компетенции</i>	<i>Планируемые результаты обучения по дисциплине характеризующие этапы формирования компетенций (показатели освоения компетенции)</i>
ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Частичный	знать: методы сбора и анализа исходных данных для расчета налогооблагаемой базы. уметь: оперировать основными понятиями в сфере организации налогового учета, в частности; вести первичный налоговый учет и составлять декларации по налогам. владеть: навыками составления и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности для расчета налогооблагаемых показателей; методами оценки финансового состояния предприятия (организации), навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета.

ПК-5 способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	Частичный	знать: основные нормативные и законодательные документы, регламентирующие порядок налогового учета и формирования отчетности. уметь: анализировать нормативные правовые документы, освоить алгоритм составления налоговой отчетности владеть: методами применения нормативно-правовых актов при ведении налогового учета и составлении отчетности.
---	------------------	---

4. ОБЪЕМ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

Трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов.

№ п/п	Наименование тем и /или разделов/ тем дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Объем учебной работы с применением интерактивных методов (в часах / %)	Формы текущего контроля успеваемости форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	СРС		
1.	Тема 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях (НОП) в налоговом учете	6	20		1,0		15	0,5/50%	
2.	Тема 2. Порядок формирования учета НОП по налогу на добавленную стоимость			0,5	0,5		16	0,5/50%	рейтинг-контроль 1
3.	Тема 3. Порядок формирования учета НОП по налогу на имущество организаций	6	21	0,5	0,5		16	0,5/50%	
4.	Тема 4. Порядок формирования учета НОП по налогу на доходы физических лиц			0,5	0,5		15	0,5/50%	рейтинг-контроль 2
5.	Тема 5. Порядок формирования учета НОП по налогу на прибыль организаций	6	22	0,5	0,5		20	0,5/50%	
6.	Тема 6. Порядок формирования учета НОП по специальным режимам				1		20	0,5/50%	рейтинг-контроль 3
Всего за 6 семестр		108	2	4			102	3 (50%)	зачет

Наличие в дисциплине КП\КР			-				
Итого по дисциплине	108	2	4		102	3 (50%)	зачет

СОДЕРЖАНИЕ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Тема 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях (НОП) в налоговом учете

Понятие, цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях в налоговом учете. Объект налогообложения. Налоговая база. Влияние бухгалтерских записей на налогообложение организации.

Тема 2. Порядок формирования учета НОП по налогу на добавленную стоимость

Налогоплательщика налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налогооблагаемые показатели. Отражение налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете (бухгалтерские записи, датирование налогооблагаемых показателей). Отражение налогооблагаемых показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 3. Порядок формирования учета НОП по налогу на имущество организаций

Налогоплательщика налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налогооблагаемые показатели. Отражение налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете (бухгалтерские записи, датирование налогооблагаемых показателей). Отражение налогооблагаемых показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 4. Порядок формирования учета НОП по налогу на доходы физических лиц

Налогоплательщика налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налогооблагаемые показатели. Отражение налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете (бухгалтерские записи, датирование налогооблагаемых показателей). Отражение налогооблагаемых показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 5. Порядок формирования учета НОП по налогу на прибыль организаций

Налогоплательщика налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налогооблагаемые показатели. Отражение налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете (бухгалтерские записи, датирование налогооблагаемых показателей). Особенности применения ПБУ 18/02. Отражение налогооблагаемых показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 6. Порядок формирования учета НОП по специальным режимам

Виды специальных налоговых режимов. Налогоплательщика налогов. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налогооблагаемые показатели. Отражение налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете (бухгалтерские записи, датирование налогооблагаемых показателей). Отражение налогооблагаемых показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Цель проведения практических занятий - закрепление полученных в ходе лекций теоретических знаний и самостоятельное изучение студентами специальной литературы по рассмотренным вопросам. Основной формой проведения практических занятий является решение задач и разбор конкретных хозяйственных ситуаций.

Тема 1. Цели, задачи и принципы формирования информации о налогооблагаемых показателях (НОП) в налоговом учете

Теоретические вопросы к обсуждению:

1. Какова суть формирования информации о налогооблагаемых показателях.
2. Каковы цели формирования информации о налогооблагаемых показателях.
3. Назовите задачи формирования информации о налогооблагаемых показателях.
4. Что такое объект налогообложения.
5. Что такое налоговая база.
6. Какое влияние оказывают бухгалтерские записи на налогообложение организации.

Практические занятия по темам 2 – 6 проводятся по единой схеме:

Теоретические вопросы к обсуждению:

1. Налогоплательщика налога.
2. Объекты налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Налогооблагаемые показатели.
5. Отражение налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете (бухгалтерские записи, датирование налогооблагаемых показателей).
6. Отражение налогооблагаемых показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В преподавании дисциплины «Налоговый учет» используются разнообразные образовательные технологии как традиционные, так и с применением активных и интерактивных методов обучения.

Активные и интерактивные методы обучения:

1. Работа в малых группах (Тема № 2, 4, 5, 6);
2. Анализ конкретной ситуации (Тема № 1, 2, 3, 4, 5, 6);
3. Доклады (рефераты) (Тема № 1, 2, 3, 4, 5, 6);
4. Дискуссия (Тема № 1, 2);
5. Интерактивная лекция (Тема № 1, 2, 3, 4, 5, 6).

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Текущий контроль успеваемости

РЕЙТИНГ - КОНТРОЛЬ № 1

Контрольная работа на тему "Особенности учета НОП по налогу на добавленную стоимость".

РЕЙТИНГ-КОНТРОЛЬ № 2

Контрольная работа на тему "Особенности учета НОП по налогу на имущество организаций и НДФЛ".

РЕЙТИНГ-КОНТРОЛЬ № 3

Контрольная работа на тему "Особенности учета НОП по налогу на прибыль организаций и специальным налоговым режимам".

Типовые тестовые задания

1. Какие суммы компания может удержать с работника по собственной инициативе?

- ☒ Переплату отпускных, возникшую из-за счетной ошибки
- ☒ Переплату пособия, возникшую из-за счетной ошибки
- ☐ Алименты на детей
- ☐ Административные штрафы
- ☒ Возмещение материального ущерба компании
- ☒ Неотработанный аванс при увольнении

2. Работник берет отпуск с 12 марта 2018 года. В этой компании он работает лишь с 2 марта 2018 года. Какой расчетный период надо взять для определения суммы отпускных?

- ☐ с 1 марта 2017 года по 28 февраля 2018 года
- ☒ с 2 по 11 марта 2018 года
- ☐ с 28 января по 28 февраля 2018 года

3. Сотрудница, находящаяся в отпуске по уходу за ребенком до полутора лет, выходит на работу на неполный день. Потеряет ли она право на пособие?

- ☐ Да
- ☒ Нет
- ☐ Нет, при условии, что она будет работать не больше 4 часов в день

Налог на доходы физических лиц

4. Компания выплачивает работнику компенсацию за то, что он в служебных целях использует свой легковой автомобиль. Нормировать ли данную компенсацию для целей расчета НДФЛ?

- ☒ Нет, не нормировать
- ☐ Да, нормировать по аналогии с лимитами для налога на прибыль (максимум 1500 руб. в месяц)
- ☐ Да, нормировать. Если компенсация в месяц превышает 4000 руб., надо удерживать НДФЛ

5. Покупатель заявил свое право на имущественный вычет при приобретении жилья в сумме 1 730 000 руб. При этом сумма его дохода, с которого у него был удержан НДФЛ в 2014 году, составила 800 000 руб. Может ли физическое лицо использовать остаток вычета в следующих годах?

- ☒ Да, может
- ☐ Да, но только в пределах трех лет
- ☐ Такого права не предусмотрено

6. Компания заключила с человеком (не предпринимателем) договор подряда, в котором есть условие о предоплате. Нужно ли при ее выплате удержать и перечислить в бюджет НДФЛ (по мнению налоговых инспекторов)?

- ☒ Да, нужно
- ☐ Нет, не нужно

7. Компания, являющаяся субъектом малого предпринимательства, взяла кредит на строительство. Как компании в бухучете учитывать проценты по такому заемному обязательству?

- ☐ Включить в первоначальную стоимость строящегося объекта
- ☐ Сразу списать на расходы
- ☒ Бухгалтер малой организации может выбрать на свое усмотрение: либо сразу списать, либо включить в первоначальную стоимость объекта.

8. Компания участвует в договоре простого товарищества. Доходы товарищества для целей налогообложения составили 750 000 руб., расходы - 650 000 руб. Доля компании в совместной деятельности составляет 70 процентов. Какую сумму дохода от участия в совместной деятельности компания должна учесть при расчете налога на прибыль?

- ☐ 525 000 руб.
- ☒ 70 000 руб.
- ☐ Доходы от совместной деятельности налогом на прибыль не облагаются

9. Компания ведет общий учет по договору о совместной деятельности, заключенному с другой компанией. Каждый участник передал в качестве вклада в совместную деятельность денежные средства в размере 500 000 руб. Для совместной деятельности компания закупила товары стоимостью 158 120 руб., в том числе НДС 24 120 руб. В каком размере можно принять к вычету НДС по этим товарам?

- ☐ 12 060 руб, то есть пропорционально вкладу ООО в совместную деятельность
- ☒ 24 120 руб.
- ☐ Налог по приобретенным товарам нельзя принять к вычету, так как деятельность по договору простого товарищества НДС не облагается

10. Прибыль, полученная в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества) – в бухгалтерском учете это:

- ☒ Прочий доход
- ☐ Доход от обычных видов деятельности
- ☐ Внереализационный доход

11. В договоре купли-продажи установлено, что право собственности на товары переходит к покупателю в момент полной оплаты. Может ли продавец признать в бухучете выручку, если товары уже переданы покупателю, но оплата за них еще не поступила? Остальные условия признания доходов выполнены.

- ☐ Да, если такая возможность предусмотрена в учетной политике
- ☒ Нет, нельзя
- ☐ Да, можно
- ☐ Да, если такая возможность предусмотрена в договоре

12. В какой форме бухгалтерской отчетности подробно расшифровывают структуру полученных компанией доходов?

- ☐ Бухгалтерский баланс
- ☒ Отчет о финансовых результатах
- ☐ Отчет об изменениях капитала

- ☐ Отчет о движении денежных средств
- ☐ Отчет о целевом использовании полученных средств

13. Нужен ли путевой лист для подтверждения расходов на ГСМ при расчете налога на прибыль?

- ☒ Да, нужен
- ☐ Нужен только, если срок поездки превышает один день
- ☐ Нужен только для автотранспортных предприятий
- ☐ Нет, не нужен

14. Компания распределила дивиденды в пользу другой российской организации. В текущем году она сама тоже получала доходы от долевого участия в других организациях. И эти доходы при расчете налога с выплачиваемых российских дивидендов еще не учитывались. В каком случае удерживать налог с причитающихся российской компании дивидендов не придется? Оснований для «нулевой» ставки налога на прибыль нет.

- ☐ Сумма полученных дивидендов не превышает сумму дивидендов, причитающихся всем участникам или акционерам (кроме иностранных компаний)
- ☒ Сумма дивидендов, причитающихся всем участникам или акционерам (кроме иностранных компаний), не превышает сумму полученных дивидендов
- ☐ Сумма дивидендов, начисленных иностранным компаниям, превышает сумму дивидендов, причитающихся российским организациям
- ☐ Сумма дивидендов, начисленных российским компаниям, превышает сумму дивидендов, причитающихся иностранным организациям

15. В каких ситуациях в бухгалтерском учете налога на прибыль возникают временные вычитаемые разницы?

- ☒ В бухучете доходов меньше, чем в налоговом учете, в следующих периодах показатели сближаются
- ☐ В бухучете доходов больше, чем в налоговом учете, в следующих периодах показатели сближаются
- ☐ В бухучете доходы учитываются, а в налоговом нет
- ☐ В бухучете расходов меньше, чем в налоговом учете, в следующих периодах показатели сближаются
- ☒ В бухучете расходов больше, чем в налоговом учете, в следующих периодах показатели сближаются
- ☐ В бухучете расходы учитываются, а в налоговом учете нет

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины (зачет)

Вопросы к зачету

1. Цели и задачи бухгалтерского учета при формировании налогооблагаемых показателей.
2. Виды налогооблагаемых показателей.
3. Классификация налогооблагаемых показателей.
4. Принципы и методы отражения налогооблагаемых показателей в учете.
5. Техника налогообложения.

6. Первичная бухгалтерская и налоговая документация по налогу на добавленную стоимость.
7. Формирование налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
8. Синтетический и аналитический учет налога на добавленную стоимость и его отражение в регистрах учета.
9. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость.
10. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость.
11. Применение ПБУ 18/02.
12. Расчет налога на прибыль, постоянные и временные разницы и их следствия.
13. Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.
14. Организация аналитического учета расчетов по налогу на прибыль организаций.
15. Учет доходов от реализации.
16. Учет расходов, связанных с реализацией.
17. Учет внереализационных доходов и расходов.
18. Методы и порядок расчета сумм амортизации, учитываемых при налогообложении прибыли.
19. Методы признания доходов и расходов.
20. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества для целей обложения налогом на имущество организаций.
21. Формирование базы по налогу на имущество организаций в бухгалтерском учете.
22. Оценка имущества для исчисления налога на имущество организаций и налога на прибыль организаций.
23. Формирования налогооблагаемых показателей по налогу на доходы физических лиц.
24. Синтетический учет доходов физических лиц.
25. Учет налога на доходы физических лиц при натуральной оплате труда.
26. Учет доходов учредителей и участников в целях исчисления налога на доходы физических лиц.
27. Учет доходов физических лиц, полученных в натуральной форме.
28. Учет доходов в виде материальной выгоды в целях исчисления налога на доходы физических лиц.
29. Виды налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц и порядок их отражения в бухгалтерском учете.
30. Порядок применения стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
31. Порядок применения социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
32. Порядок применения имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
33. Порядок применения профессиональных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
34. Удержание и уплата налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
35. Отражение налога на доходы физических лиц в первичной налоговой документации и налоговой отчетности.
36. Налоговая база и налоговые ставки по транспортному налогу.
37. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
38. Организация налогового учета на предприятии
39. Оптимизация налогооблагаемых показателей
40. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения.

Пример практического задания к зачету

ООО «Сигма» расположено в г. Москве. Недвижимости в других регионах у организации нет.

Средняя стоимость основных средств, признаваемых объектами обложения налогом на имущество, по итогам отчетных периодов равна:

за I квартал – 2 050 000 руб.;

за полугодие – 1 900 000 руб.;

за девять месяцев – 1 135 000 руб.

Среднегодовая стоимость имущества – 1 600 000 руб.

Ставка налога на имущество – 2,2 процента.

Суммы авансовых платежей по налогу на имущество, начисленные по итогам отчетных периодов, составляют:

– за I квартал:

$2\,050\,000 \text{ руб.} \times 2,2\% : 4 = 11\,275 \text{ руб.};$

– за полугодие:

$1\,900\,000 \text{ руб.} \times 2,2\% : 4 = 10\,450 \text{ руб.};$

– за девять месяцев:

$1\,135\,000 \text{ руб.} \times 2,2\% : 4 = 6243 \text{ руб.}$

Сумма налога на имущество, которая должна быть начислена к уплате по итогам года, равна:

$1\,600\,000 \text{ руб.} \times 2,2\% - 11\,275 \text{ руб.} - 10\,450 \text{ руб.} - 6243 \text{ руб.} = 7232 \text{ руб.}$

ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Самостоятельная работа по дисциплине «Налоговый учет» подразделяется на аудиторную и внеаудиторную. Аудиторная самостоятельная работа выполняется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию. Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Формы организации самостоятельной работы.

Самостоятельное изучение теоретического материала

При изучении теоретического материала следует руководствоваться рабочей программой дисциплины, в которой указана последовательность изучения и содержание отдельных тем.

Подготовка контрольной работы

Одной из форм самостоятельной работы студентов по дисциплине «Налоговый учет» является подготовка контрольной работы по курсу.

Примерные темы контрольных работ и презентаций:

1. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по налогу на добавленную стоимость.

2. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по налогу на доходы физических лиц.

3. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль организаций без применения ПБУ 18/02.

4. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль организаций с применением ПБУ 18/02.

5. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по налогу на имущество организаций.

6. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по единому налогу для организаций применяющих упрощенную систему налогообложения.

7. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по единому налогу для организаций, применяющих систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

8. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по земельному налогу.

9. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по водному налогу.

10. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по налогу на добычу полезных ископаемых.

11. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по единому сельскохозяйственному налогу.

12. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по единому налогу для организаций применяющих упрощенную систему налогообложения.

13. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей для организаций, применяющих систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

14. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по транспортному налогу.

15. Порядок формирования и учета налогооблагаемых показателей по налогу на игорный бизнес.

16. Методы налогового планирования налогооблагаемых показателей, учитываемых при исчислении налога на добавленную стоимость.

17. Методы налогового планирования налогооблагаемых показателей, учитываемых при исчислении налога на доходы физических лиц.

18. Методы налогового планирования налогооблагаемых показателей, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.

19. Методы налогового планирования налогооблагаемых показателей для организаций применяющих упрощенную систему налогообложения.

20. Методы налогового планирования налогооблагаемых показателей для организаций, применяющих систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

21. Налогооблагаемые показатели, возникающие у организаций при реализации товаров, работ, услуг.

22. Налогооблагаемые показатели, возникающие у организаций при покупке основных средств и материальных ресурсов.

23. Налогооблагаемые показатели, возникающие у организаций при производстве товаров, работ, услуг.

24. Налогооблагаемые показатели, возникающие у организаций при расчетах с персоналом по заработной плате.

25. Влияние организационно-правовой формы на формирование налогооблагаемых показателей.

26. Влияние вида хозяйственной деятельности организации на формирование налогооблагаемых показателей.

27. Влияние финансовых показателей на формирование налогооблагаемых показателей.

28. Влияние момента возникновения налогового обязательства на формирование налогооблагаемых показателей.

29. Аналитический учет собственности организации для исчисления налога на имущество.

30. Оценка объектов основных средств организации для исчисления налога на имущество.

31. Учет доходов для исчисления налога на прибыль организаций.

32. Учет материальных расходов для исчисления налога на прибыль организаций.

33. Учет расходов на оплату труда для исчисления налога на прибыль организаций.

34. Учет амортизационных отчислений для исчисления налога на прибыль организаций.

35. Учет прочих расходов для исчисления налога на прибыль организаций.

36. Налоговая документация по налогу на добавленную стоимость.

37. Налоговая документация по налогу на прибыль.

38. Отражение информации о налогооблагаемых показателях в бухгалтерском учете и отчетности.

39. Организация налогового учета на предприятии.

40. Оптимизация налогооблагаемых показателей.

41. Формирование учетной политики организации для целей налогообложения.

42. Особенности формирования и учёта налогооблагаемых показателей по налогу на прибыль в некоммерческих организациях.

43. Особенности формирования и учёта налогооблагаемых показателей по налогу на добавленную стоимость в некоммерческих организациях.

44. Особенности формирования и учёта налогооблагаемых показателей по отдельным видам налогов в некоммерческих организациях.

45. Автоматизация формирования и учета налогооблагаемых показателей.

46. Особенности контроля за правильностью формирования и учета налогооблагаемых показателей по отдельным видам налогов.

47. Международный опыт формирования и учета налогооблагаемых показателей.

Составление и заполнение налоговых деклараций по документам организации

Для прохождения аттестации по дисциплине «Налоговый учет» студент должен произвести расчет базы по налогообложению и самостоятельно заполнить налоговые декларации по выбранным системам налогообложения, используя утвержденные формы и инструкции по заполнению форм деклараций.

Подготовка к сдаче зачета по дисциплине

Примерные вопросы к зачету указаны в разделе «Типовые оценочные средства для проведения промежуточной аттестации студентов по дисциплине».

Для выполнения самостоятельной работы студентам необходим доступ к информационно-правовым ресурсам, электронно-библиотечной системе (электронной библиотеке) и электронной информационно-образовательной среде.

Фонд оценочных средств для проведения аттестации уровня сформированности компетенций обучающихся по дисциплине оформляется отдельным документом.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1 КНИГООБЕСПЕЧЕННОСТЬ

Наименование литературы: автор, название, вид издания, издательство	Год издания	КНИГООБЕСПЕЧЕННОСТЬ	
		Количество экземпляров изданий в библиотеке ВлГУ в соответствии с	Наличие в электронной библиотеке ВлГУ

		ФГОС ВО	
Основная литература			
1. Мешалкина И.В., Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учеб. / И.В. Мешалкина, Л.А. Иконова - Минск : РИПО, 2018. - 219 с. - ISBN 978-985-503-783-6	2018		http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9789855037836.html
2. Папковская П.Я., Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]: учеб. / П.Я. Папковская, А.Н. Соболевская, Д.В. Папковская, А.В. Федоркевич, О.М. Смолякова, О.П. Алешкевич - Минск : РИПО, 2016. - 379 с. - ISBN 978-985-503-548-1	2016		http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9789855035481.html
3. Кондраков Н.П., Бухгалтерский учет на малых предприятиях : учеб. пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 640 с. - ISBN 978-5-392-14689-5	2015		http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392146895.html
4. Лемеш В.Н., Методика формирования учетной политики [Электронный ресурс]: учеб. пособие / В.Н. Лемеш - Минск : Выш. шк., 2016. - 222 с. - ISBN 978-985-06-2514-4	2016		http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9789850625144.html
5. Мешкова Д. А., Налогообложение организаций в Российской Федерации / Мешкова Д. А. - М.: Дашков и К, 2016. - 160 с. - ISBN 978-5-394-02439-9	2016		http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394024399.html
Дополнительная литература:			
1. Горлов В.В., Управление службой бухгалтерского учета в организации [Электронный ресурс] / Горлов В.В. - М.: Дашков и К, 2018. - 171 с. - ISBN 978-5-394-03176-2	2018		http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394031762.html
2 Ордынская Е.В., Налоги и налогообложение / Ордынская Е.В. - М.: Проспект, 2017. - 336 с. - ISBN 978-5-392-24218-4	2017		http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392242184.html
3. Куликова Л.И., Профессиональное суждение бухгалтера как инструмент формирования финансовой отчетности [Электронный ресурс] / Куликова Л.И., Губайдуллина А.Р. - М.: Проспект, 2016. - 128 с. - ISBN 978-5-392-21118-0	2016		http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392211180.html
4 Кеворкова Ж.А., План и корреспонденция счетов бухгалтерского учета. Более 10 000 проводок: практическое пособие [Электронный ресурс] / Кеворкова Ж.А., Сапожникова Н.Г., Савин А.А. - М.: Проспект, 2016. - 728 с. - ISBN 978-5-392-19333	2016		http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392193332.html

7.2. ПЕРИОДИЧЕСКИЕ ИЗДАНИЯ:

Наиболее известными российскими периодическими изданиями, публикующими статьи по проблеме бухгалтерского учета и налогообложения являются:

Электронный и печатный журнал «Наша Бухгалтерия», «Главбух», «Главная книга», «Зарплата», Журнал "Налоги и налогообложение", Журнал "Российский налоговый курьер".

Указанные и иные журналы доступны в информационно-правовой справочной системе Главбух.

7.3. ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ

1. <http://library.vlsu.ru/> - Научная библиотека ВлГУ.
2. <http://pravo.gov.ru/> - Официальный интернет-портал правовой информации.
3. <http://www.kremlin.ru/> - Официальный сайт Президента РФ.
4. <http://government.ru/> - Официальный сайт Правительства РФ.
5. <http://www.council.gov.ru/> - Официальный сайт Совета Федерации РФ.
6. <http://www.buhgalteria.ru/> - сайт информационно-аналитического электронного издания «Бухгалтерия.ru».
7. <http://www.buh.ru/> - сайт Интернет-ресурсов для бухгалтеров.
8. <http://www.consultant.ru/> - сайт информационно-правовой системы «Консультант Плюс».
9. Система Главбух 1gl@1gl.- информационно-правовая справочная система.
10. <http://www.law.edu.ru> – федеральный правовой портал

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

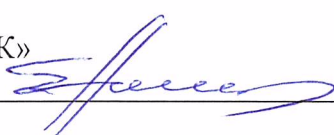
Для реализации данной дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного и практического типов, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Практические работы проводятся в аудитории 209/6.

Компьютерная техника, используемая в учебном процессе, имеет лицензионное программное обеспечение: Microsoft Office, Windows, Консультант+.

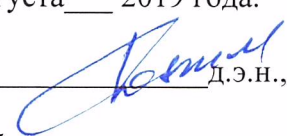
Рабочую программу составил доцент кафедры ЭИиФ, к.пед. н. Т.В.Косинец

Рецензент:

Главный бухгалтер ООО «СЕВИК»

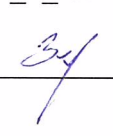

Е.А. Николаева

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры ЭИиФ, протокол заседания кафедры №__1__ от «_26_» __августа__ 2019 года.

Заведующий кафедрой ЭИиФ  д.э.н., профессор О.А.Доничев

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии специальности 38.03.01 Экономика _____

Протокол УМК №_1_ от «_26_» __августа__ 2019 г.

Председатель УМК  д.э.н., профессор П.Н.Захаров

**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой _____

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой _____

Рабочая программа одобрена на _____ учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой _____

**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ
РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

Рабочая программа одобрена на 2020/2021 учебный год

Протокол заседания кафедры № 1 от 02.09.20 года

Заведующий кафедрой _____


Рабочая программа одобрена на 2021/2022 учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой _____

Рабочая программа одобрена на 2022/2023 учебный год

Протокол заседания кафедры № _____ от _____ года

Заведующий кафедрой _____