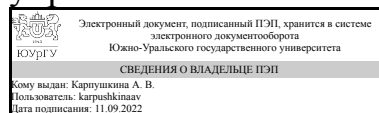


# ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор института  
Высшая школа экономики и  
управления



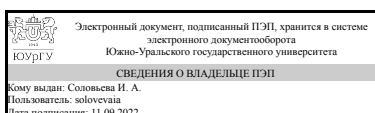
А. В. Карпушкина

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины ДВ.1.11.01 Налоговая отчетность  
для направления 38.03.01 Экономика  
уровень бакалавр тип программы Академический бакалавриат  
профиль подготовки Финансы и кредит  
форма обучения заочная  
кафедра-разработчик Экономика и финансы

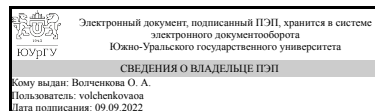
Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки от 12.11.2015 № 1327

Зав.кафедрой разработчика,  
Д.ЭКОН.Н., доц.



И. А. Соловьева

Разработчик программы,  
старший преподаватель



О. А. Волченкова

## 1. Цели и задачи дисциплины

Целью дисциплины является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по организации ведения налогового учета, формирования данных аналитического и синтетического налогового учета, оформлении регистров налогового учета и налоговой отчетности. Задачи дисциплины: - получение студентами теоретических и практических знаний и навыков в ведении налогового учета и составлении отчетности; - обеспечение информацией о налоге на прибыль для контроля соблюдения законодательства РФ; - организация сбора и преобразований бухгалтерской информации для целей налогообложения; - формирование и представление налоговой отчетности внутренним и внешним пользователям для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью начисления и уплаты в бюджет налогов и сборов.

## Краткое содержание дисциплины

Предмет и методология налогового учета. Принципы и модели налогового учета и отчетности. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль. Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций.

## 2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

| Планируемые результаты освоения ОП ВО (компетенции)   | Планируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУНы)   |
|---|--|
| ПК-15 способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации | Знать: теоретические положения бухгалтерского и налогового учета в соответствии с установленным законодательством  |
|   | Уметь: решать на примерах конкретных хозяйственных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации, накопления и формирования учетной информации финансового характера с целью последующего ее использования в налоговых расчетах |
|   | Владеть: навыками корректировки данных бухгалтерского учета в целях налогообложения, производить соответствующие записи в налоговых регистрах и производить расчеты по налогам и платежам в бюджет                             |
| ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации                                    | Знать: систему сбора, обработки и формирования отчетной информации для целей налогообложения   |
|   | Уметь: формировать и применять налоговую базу, как в налоговом, так и в бухгалтерском учете для подготовки и сверки соответствующих решений предприятия в определении налоговой политики                                       |
|   | Владеть: методикой и практикой организации налогового учета и исчисления налогов, действующих на территории РФ   |
| ОК-6 способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах  | Знать: основные законодательные, нормативные и иные документы по налоговому учету  |

|              |  |
|--------------|--|
| деятельности | Уметь: использовать систему знаний о принципах бухгалтерского (финансового) учета и налогового учета для разработки и обоснования учетной политики для целей налогообложения |
|              | Владеть: навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами   |

### 3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

| Перечень предшествующих дисциплин, видов работ учебного плана | Перечень последующих дисциплин, видов работ                |
|---|--|
| Б.1.21 Бухгалтерский учет,<br>В.1.12 Налоги и налогообложение | ДВ.1.09.03 Налогообложение финансово-кредитных организаций |

Требования к «входным» знаниям, умениям, навыкам студента, необходимым при освоении данной дисциплины и приобретенным в результате освоения предшествующих дисциплин:

| Дисциплина                      | Требования   |
|---------------------------------|--|
| В.1.12 Налоги и налогообложение | Знать: сущность налогов и систему налогов и сборов РФ; нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения; Уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; Владеть: определением налоговой базы по налогам и правильностью исчисления сумм налогов в бюджетную систему РФ. |
| Б.1.21 Бухгалтерский учет       | Знать: объект, предмет и метод бухгалтерского учета; Уметь: формировать и заполнять основные первичные бухгалтерские документы, группировать информацию в регистрах аналитического и синтетического учета; Владеть: практическими навыками по обобщению информации в бухгалтерском балансе и других формах финансовой отчетности.                          |

### 4. Объём и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 ч.

| Вид учебной работы   | Всего часов | Распределение по семестрам в часах |
|--|-------------|------------------------------------|
|  |             | Номер семестра                     |
|  |             | 9                                  |
| Общая трудоёмкость дисциплины  | 108         | 108                                |
| <i>Аудиторные занятия:</i>   | 12          | 12                                 |
| Лекции (Л)   | 4           | 4                                  |
| Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ) | 8           | 8                                  |

|  |    |       |
|--|----|-------|
| Лабораторные работы (ЛР)                           | 0  | 0     |
| Самостоятельная работа (СРС)                       | 96 | 96    |
| выполнение домашних заданий                        | 55 | 55    |
| подготовка к зачету                                | 41 | 41    |
| Вид итогового контроля (зачет, диф.зачет, экзамен) | -  | зачет |

## 5. Содержание дисциплины

| № раздела | Наименование разделов дисциплины  | Объем аудиторных занятий по видам в часах |   |    |    |
|-----------|---|---|---|----|----|
|           |   | Всего                                     | Л | ПЗ | ЛР |
| 1         | Предмет и методология налогового учета. Принципы и модели налогового учета и отчетности | 2   | 0 | 2  | 0  |
| 2         | Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость                           | 4   | 2 | 2  | 0  |
| 3         | Налоговый учет в целях исчисления налога на прибыль                                     | 4   | 2 | 2  | 0  |
| 4         | Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций                           | 2   | 0 | 2  | 0  |

### 5.1. Лекции

| № лекции | № раздела | Наименование или краткое содержание лекционного занятия   | Кол-во часов |
|----------|-----------|---|--------------|
| 1        | 2         | Данные бухгалтерского учета, используемые для расчета НДС, их корректировка. Налоговый учет НДС при реализации и безвозмездной передаче основных средств. Налоговый учет НДС по материальным ценностям, использованным для производственных нужд. Налоговый учет НДС при товарообменных операциях.  | 2            |
| 2        | 3         | 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 доходов. 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. | 2            |

### 5.2. Практические занятия, семинары

| № занятия | № раздела | Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара   | Кол-во часов |
|-----------|-----------|---|--------------|
| 1         | 1         | Объекты налогового учета, современные взгляды на место, предмет и объекты налогового учета. Формирование учетной политики в целях налогового учета. | 2            |
| 2         | 2         | Налоговый учет НДС при реализации и безвозмездной передаче основных средств. Налоговый учет НДС по материальным ценностям, использованным           | 2            |

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
|   |   | для непроизводственных нужд. Налоговый учет НДС при товарообменных операциях. Применение счетов-фактур, книги покупок и книги продаж по НДС.  |   |
| 3 | 3 | Кассовый метод признания доходов в налоговом учете. Особенности применения метода начислений в налоговом учете. Порядок признания доходов от основной деятельности. 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.  | 2 |
| 4 | 4 | Определение объекта налогообложения российскими организациями, иностранными организациями. Порядок определения налоговой базы. Особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы в рамках договора простого товарищества. Применение налоговых льгот, требования к документам, обосновывающим применение налоговых льгот. Составление налоговых деклараций и исчисление сумм налога и авансовых платежей по налогу. | 2 |

### 5.3. Лабораторные работы

Не предусмотрены

### 5.4. Самостоятельная работа студента

| Выполнение СРС                  |   |              |
|---------------------------------|---|--------------|
| Вид работы и содержание задания | Список литературы (с указанием разделов, глав, страниц)                                       | Кол-во часов |
| подготовка к зачету             | ПУМД, осн. лит., 1, стр. 5-30; ПУМД, осн. лит., 2, стр. 4-405; ПУМД, доп. лит., 3, стр. 3-217 | 41           |
| Выполнение домашних заданий     | ПУМД, осн. лит., 1, стр. 5-330; ПУМД, доп. лит., 2, стр. 5-392                                | 55           |

### 6. Инновационные образовательные технологии, используемые в учебном процессе

| Инновационные формы учебных занятий                | Вид работы (Л, ПЗ, ЛР)          | Краткое описание   | Кол-во ауд. часов |
|--|---------------------------------|--|-------------------|
| Использование информационных ресурсов и баз данных | Практические занятия и семинары | Использование информационных ресурсов Интернет, СПС «Гарант» | 4                 |

### Собственные инновационные способы и методы, используемые в образовательном процессе

Не предусмотрены

Использование результатов научных исследований, проводимых университетом, в рамках данной дисциплины: нет

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

## 7.1. Паспорт фонда оценочных средств

| Наименование разделов дисциплины  | Контролируемая компетенция ЗУНы   | Вид контроля (включая текущий)        | №№ заданий  |
|---|---|---------------------------------------|---|
| Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций                           | ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации                                    | текущий контроль (контрольная работа) | Задачи для контрольной работы   |
| Все разделы   | ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации                                    | зачет                                 | Задания контрольно-рейтинговых мероприятий текущего контроля и промежуточной аттестации |
| Все разделы   | ОК-6 способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности   | Зачет                                 | Задания контрольно-рейтинговых мероприятий текущего контроля и промежуточной аттестации |
| Все разделы   | ПК-15 способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации | зачет                                 | Задания контрольно-рейтинговых мероприятий текущего контроля и промежуточной аттестации |
| Предмет и методология налогового учета. Принципы и модели налогового учета и отчетности | ОК-6 способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности   | текущий контроль (тест 1)             | типовые задания для теста 1   |
| Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость                           | ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации                                    | текущий контроль (тест 2)             | типовые задания для теста 2   |
| Налоговый учет в целях исчисления налога на прибыль                                     | ПК-15 способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации | текущий контроль (тест 3)             | типовые задания для теста 3   |
| Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций                           | ПК-15 способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации | текущий контроль (тест 4)             | типовые задания для теста 4   |
| Все разделы   | ОК-6 способностью использовать основы   | промежуточная аттестация              | вопросы для подготовки к итоговому  |

|             |   |   |   |
|-------------|---|---|---|
|             | правовых знаний в различных сферах деятельности   | (тестирование по итогам освоения дисциплины)                          | тестированию                                    |
| Все разделы | ПК-15 способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации | промежуточная аттестация (тестирование по итогам освоения дисциплины) | вопросы для подготовки к итоговому тестированию |
| Все разделы | ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации                                    | промежуточная аттестация (тестирование по итогам освоения дисциплины) | вопросы для подготовки к итоговому тестированию |

## 7.2. Виды контроля, процедуры проведения, критерии оценивания

| Вид контроля                          | Процедуры проведения и оценивания  | Критерии оценивания  |
|---------------------------------------|--|--|
| текущий контроль (контрольная работа) | По итогам проведенных лекционных и практических занятий, а также самостоятельной работы студентов проводится контрольная работа. Процедура ее проведения предполагает одновременное нахождение в аудитории группы студентов (но не более 30 человек). Каждому студенту выдается бланк задания, включающий в себя описание фактов хозяйственной жизни, которые необходимо отразить в налоговом учете. Время, отведенное на написание контрольной работы - 1 пара (1,5 астрономических часа). При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179). Правильно решенная задача соответствует 20 баллам. | Отлично: задача решена полностью, студент показал отличные знания, 18 - 20 баллов<br>Хорошо: задача решена хорошо, с достаточной степенью полноты, 15 - 17 баллов<br>Удовлетворительно: задача решена удовлетворительно, но имеются определенные существенные недостатки по полноте и содержанию ответа, 12 - 14 баллов<br>Неудовлетворительно: отсутствует решение задачи или содержание ответа не совпадает с поставленной задачей, 0 - 11 баллов. |
| зачет                                 | На дифференцированном зачете происходит оценивание учебной деятельности обучающихся по дисциплине на основе полученных оценок за контрольно-рейтинговые мероприятия текущего контроля и промежуточной аттестации. При оценивании результатов учебной деятельности обучающегося по дисциплине используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179)   | Зачтено: Величина рейтинга обучающегося по дисциплине 60...100 %<br>Не зачтено: Величина рейтинга обучающегося по дисциплине менее 60%   |
| текущий контроль (тест 1)             | Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов.  | Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равен 60 %<br>Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие  |

|                           |   |   |
|---------------------------|---|---|
|                           | <p>Время, отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179)</p> <p>Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.</p>  | менее 60 %  |
| текущий контроль (тест 2) | <p>Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов.</p> <p>Время, отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179)</p> <p>Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.</p> | <p>Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равен 60 %</p> <p>Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие менее 60 %</p> |
| текущий контроль (тест 3) | <p>Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов.</p> <p>Время, отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179)</p> <p>Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.</p> | <p>Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равен 60 %</p> <p>Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие менее 60 %</p> |
| текущий контроль (тест 4) | <p>Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов.</p> <p>Время, отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2</p>  | <p>Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равен 60 %</p> <p>Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие менее 60 %</p> |



|  |  |  |
|--|--|--|
|  | <p>попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179)</p> <p>Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.</p>  |  |
| <p>промежуточная аттестация (тестирование по итогам освоения дисциплины)</p> | <p>Промежуточная аттестация проводится в форме ОЧНОГО тестирования по итогам освоения дисциплины. Основывается на всех разделах дисциплины. Контрольные мероприятия промежуточной аттестации проводятся во время дифференцированного зачета. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179). Тест состоит из 40 вопросов, позволяющих оценить сформированность компетенций. На ответы отводится 1 час.</p> <p>Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов за промежуточную аттестацию - 40 баллов.</p> | <p>Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равен 60 %</p> <p>Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равен 60 %</p> |

### 7.3. Типовые контрольные задания

| Вид контроля                                 | Типовые контрольные задания  |
|--|--|
| <p>текущий контроль (контрольная работа)</p> | <p>ООО «Компас» приобрело оборудование, требующее монтажа, за 120 000 руб. (в том числе НДС 20 %). Стоимость доставки оборудования, осуществленной транспортной организацией, составила 6000 руб. (в том числе НДС 20%). Монтаж оборудования произведен подрядной организацией. Стоимость монтажа составила 18 000 руб. (в том числе НДС - 20%).</p> <p>Определите первоначальную стоимость приобретенного оборудования для налогового учета.</p>  |
| <p>зачет</p>                                 | <p>См. задания для текущей и промежуточной аттестации</p>  |
| <p>текущий контроль (тест 1)</p>             | <p>1. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:</p> <p>А) Бухгалтерского учета;</p> <p>Б) Налогового учета;</p> <p>В) Бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>2. Выберите НЕВЕРНОЕ утверждение Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:</p> <p>А) через уполномоченного представителя;</p> <p>Б) по телекоммуникационным каналам связи;</p> <p>В) по почте;</p> <p>Г) через городские и сельские коммуникации;</p> <p>Д) лично.</p> |

|                                      |   |
|--------------------------------------|---|
|                                      | <p>3. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:</p> <p>А) дополнительный расчет на сумму ошибки;<br/> Б) уточненный расчет (налоговую декларацию);<br/> В) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате.</p> <p>4. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит:</p> <p>А) выездной налоговой проверке;<br/> Б) камеральной налоговой проверке;<br/> В) вообще не проверяется.</p> <p>5. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения:</p> <p>А) налоговой базы;<br/> Б) суммы налога;<br/> В) налоговой базы и суммы налога.</p>  |
| <p>текущий контроль (тест<br/>2)</p> | <p>1. Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является:</p> <p>А) первый день месяца каждого налогового периода;<br/> Б) последний день месяца каждого налогового периода;<br/> В) день совершения передачи товаров, работ, услуг.</p> <p>2. Ведение книги покупок:</p> <p>А) право налогоплательщика;<br/> Б) обязанность налогоплательщика.</p> <p>3. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется:</p> <p>А) ежеквартально;<br/> Б) за календарный год;<br/> В) ежемесячно.</p> <p>4. Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате НДС суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг:</p> <p>А) принимают к вычету;<br/> Б) относят на затраты;<br/> В) относят на прибыль;<br/> Г) относят на финансовые результаты организации.</p> <p>5. По НДС налоговыми регистрами являются:</p> <p>А) счет-фактура;<br/> Б) журнал полученных и выставленных счетов-фактур;<br/> В) книга покупок и книга продаж.</p> |
| <p>текущий контроль (тест<br/>3)</p> | <p>1. Учетная политика для целей налогообложения прибыли:</p> <p>А) Утверждена ПБУ 1/2008;<br/> Б) Приказом Министерства Финансов РФ;<br/> В) Приказом руководителя организации.</p> <p>2. Постоянные разницы, учитываемые при расчете налога на прибыль, это:</p> <p>А) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах;<br/> Б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.</p> <p>3. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:</p> <p>а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции;<br/> б) линейным, нелинейным;</p>  |

|                           |  |
|---------------------------|--|
|                           | <p>в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования.</p> <p>4. Доходы для целей налогообложения подразделяются на:</p> <p>а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационных доходы;</p> <p>б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализованные доходы;</p> <p>в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.</p> <p>5. К доходам от реализации относятся:</p> <p>а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;</p> <p>б) выручка от реализации ранее приобретенных товаров; выручка от реализации имущественных прав;</p> <p>в) выручка от реализации ранее приобретенных товаров, выручка от реализации имущественных прав;</p> <p>г) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, выручка от реализации имущественных прав.</p>  |
| текущий контроль (тест 4) | <p>1. Налог на имущество организаций является:</p> <p>А) федеральным;</p> <p>Б) региональным;</p> <p>В) местным;</p> <p>Г) специальным налоговым режимом.</p> <p>2. Налог на имущество организаций устанавливается:</p> <p>А) Налоговым Кодексом РФ;</p> <p>Б) законами субъектов РФ;</p> <p>В) Налоговым Кодексом РФ и законами субъектов РФ;</p> <p>Г) Федеральным законом о налоге на имущество организаций.</p> <p>3. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов РФ налоговые льготы:</p> <p>А) не могут предусматриваться;</p> <p>Б) могут предусматриваться;</p> <p>В) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ;</p> <p>Г) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ и только для малого бизнеса.</p> <p>4. Плательщиками налога на имущество признаются:</p> <p>А) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ,</p> <p>Б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ;</p> <p>В) только российские организации;</p> <p>Г) российские организации, имеющие имущество за границей территории России.</p> <p>5. Объектом налогообложения для российских организаций признается:</p> <p>А) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета;</p> <p>Б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета;</p> <p>В) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета</p> <p>Г) недвижимое имущество, земельные участки, учитываемые на балансе в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета.</p> |

|  |  |
|--|--|
| <p style="text-align: center;">промежуточная<br/>аттестация<br/>(тестирование по итогам<br/>освоения дисциплины)</p> | <p>Вопросы для подготовки к зачету:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проблемы сосуществования налогообложения и бухгалтерского учета</li> <li>2. Место налогового учета в системе хозяйственного учета</li> <li>3. Сущность налогового учета, его предмет и объекты</li> <li>4. Методологическая база налогового учета</li> <li>5. Принципы налогового учета</li> <li>6. Модели организации налогового учета</li> <li>7. Основные средства, как объекты налогового учета</li> <li>8. Оценка основных средств в налоговом учете</li> <li>9. Налоговый учет поступления основных средств</li> <li>10. Налоговый учет амортизации основных средств</li> <li>11. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств</li> <li>12. Налоговый учет выбытия основных средств</li> <li>13. Порядок признания доходов для целей налогообложения прибыли</li> <li>14. Налоговый учет доходов от реализации товаров собственного производства</li> <li>15. Налоговый учет внереализационных доходов</li> <li>16. Учет доходов от долевого участия в других организациях</li> <li>17. Учет доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств</li> <li>18. Учет доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам</li> <li>19. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав</li> <li>20. Учет доходов, полученных при уменьшении уставного капитала организации</li> <li>21. Учет доходов, полученных участниками договора простого товарищества</li> <li>22. Учет доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям</li> <li>23. Порядок признания расходов для целей налогообложения</li> <li>24. Документация и отчетность в системе налогового учета</li> <li>25. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией</li> <li>26. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией</li> <li>27. Учет материальных расходов</li> <li>28. Учет расходов на оплату труда</li> <li>29. Учет расходов на обязательное и добровольное страхование работников организации</li> <li>30. Учет расходов на амортизацию</li> <li>31. Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества</li> <li>32. Учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание</li> <li>33. Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией</li> <li>34. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде</li> <li>35. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде</li> <li>36. Порядок определения расходов по торговым операциям</li> <li>37. Налоговый учет внереализационных расходов</li> <li>38. Порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения</li> <li>39. Учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам</li> </ol> |
|--|--|

|  |
|--|
| <p>40. Учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам</p> <p>41. Учет прочих внереализационных расходов</p> <p>42. Подходы к ведению налогового учета с использованием счетов</p> <p>43. Счета налогового учета</p> <p>44. Порядок ведения записей по счетам налогового учета</p> <p>45. Порядок исчисления и учет прибылей и убытков</p> <p>46. Элементы учетной политики организации для целей налогообложения</p> <p>47. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения</p> <p>48. Документация и отчетность в системе налогового учета</p> <p>49. Расчет среднегодовой стоимости имущества, подлежащего налогообложению при исчислении налога на имущество организаций</p> <p>50. Использование данных бухгалтерского учета при исчислении налога на имущество.</p> <p>51. Состав и содержание налоговой отчетности по налогу на прибыль</p> <p>52. Порядок формирования и представления налоговой декларации</p> <p>53. Документы налогового учета при исчислении НДС</p> <p>54. Использование бухгалтерского учета для исчисления НДС.</p> <p>55. Ведение налогового учета при осуществлении операций облагаемых и необлагаемых НДС</p> <p>56. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС при осуществлении операций, облагаемых и необлагаемых НДС</p> <p>57. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС налоговым агентом.</p> <p>58. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество.</p> <p>59. Требования, предъявляемые к налоговым вычетам по НДС.</p> |
|--|

## 8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### Печатная учебно-методическая документация

#### а) основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации : Части первая и вторая [Текст] по сост. на 1 октября 2014 г. - М.: Омега-Л, 2014. - 877 с.

#### б) дополнительная литература:

1. Финансовые результаты: бухгалтерский и налоговый учет Учеб. пособие для вузов по специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" Л. Н. Булавина, Н. В. Кулиш, Е. И. Костюкова, О. А. Ревегук. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 316, [2] с.
2. Налоги и налогообложение [Текст] учеб. пособие для вузов Г. А. Волкова, Л. С. Коваль, Г. Б. Поляк, О. А. Черкашина ; под ред. Г. Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2007. - 415 с.
3. Налоги и налогообложение Схемы и табл. Н. Г. Иванова, Е. А. Вайс, И. А. Кацюба, Р. А. Петухова. - 2-е изд. - СПб. и др.: Питер, 2004. - 366 с. ил.

#### в) отечественные и зарубежные журналы по дисциплине, имеющиеся в библиотеке:

1. «Главбух»;
2. «Бухгалтерский учет»;
3. "Учет, налоги, право".

#### г) методические указания для студентов по освоению дисциплины:

1. Налоговая отчетность: методические указания / сост.:  
О.А.Волченкова; под ред. Е.А. Гончар. – Челябинск: Издательский центр  
ЮУрГУ, 2017. – 11 с.

*из них: учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента:*

1. Налоговая отчетность: методические указания / сост.:  
О.А.Волченкова; под ред. Е.А. Гончар. – Челябинск: Издательский центр  
ЮУрГУ, 2017. – 11 с.

### Электронная учебно-методическая документация

| № | Вид литературы            | Наименование ресурса в электронной форме | Библиографическое описание  |
|---|---------------------------|--|---|
| 1 | Основная литература       | eLIBRARY.RU                              | Гапоненко, Ю.В. НАЛОГИ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ. Учебное пособие / Ю.В. Гапоненко. - Волгоград: Волгоградский государственный технический университет, 2015. - 80с. <a href="https://www.elibrary.ru/">https://www.elibrary.ru/</a> |
| 2 | Дополнительная литература | eLIBRARY.RU                              | Елкина, О.С. Налоговый учет, отчетность и аудит. Курс лекций / О.С. Елкина. - Омск: Изд-во Омского гос. ун-та, 2012. - 287с. <a href="https://www.elibrary.ru/">https://www.elibrary.ru/</a>                                |

### 9. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса

Перечень используемого программного обеспечения:

1. Microsoft-Windows(бессрочно)
2. Microsoft-Office(бессрочно)
3. ФГАОУ ВО "ЮУрГУ (НИУ)"-Портал "Электронный ЮУрГУ" (<https://edu.susu.ru>)(бессрочно)

Перечень используемых информационных справочных систем:

Нет

### 10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

| Вид занятий                     | № ауд.     | Основное оборудование, стенды, макеты, компьютерная техника, предустановленное программное обеспечение, используемое для различных видов занятий  |
|---------------------------------|------------|---|
| Практические занятия и семинары | 609<br>(3) | Для лекций и практик на 30-50 человек   |
| Самостоятельная работа студента | 561<br>(2) | Компьютеры (12 шт.) с выходом в Интернет и доступом в электронную информационно-образовательную среду, столы компьютерные (12 шт.), столы письменные (7 шт.) и стулья (26), компьютер преподавателя, доска белая, СПС "Гарант", программное обеспечение |
| Зачет, диф.зачет                | 609<br>(3) | Для лекций и практик на 30-50 человек   |
| Пересдача                       | 609<br>(3) | Для лекций и практик на 30-50 человек   |

|        |            |                                       |
|--------|------------|---------------------------------------|
| Лекции | 609<br>(3) | Для лекций и практик на 30-50 человек |
|--------|------------|---------------------------------------|