

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
инклюзивного высшего образования  
«Московский государственный гуманитарно-экономический университет»

---

Факультет экономики  
Кафедра финансов, бухгалтерского учета и налогообложения



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ  
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

образовательная программа направления подготовки  
38.03.01 «Экономика»  
Блок Б1.В.ДВ.12.01

Профиль подготовки

**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Квалификация (степень) выпускника  
Бакалавр

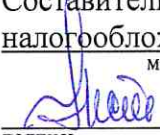
Форма обучения: очная  
Курс 4 семестр 8

Москва  
2019


Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата), утвержденного Приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 1327 от 12.11.2015 г. «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (уровень бакалавриата). Зарегистрировано в Минюсте России «30» 11. 2015 г. № 39906

Составитель рабочей программы: МГГЭУ, каф. финансов, бухгалтерского учета и налогообложения, заведующий кафедрой

место работы, занимаемая должность

 Нестеренко Ю.Н. «24» 08 2019 г.  
подпись Ф.И.О. Дата

Рецензент: к.э.н. доцент кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения  
МГГЭУ


 Чугумбаев Р.Р. «27» 08 2019 г.  
подпись Ф.И.О. Дата

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения (протокол № «2» от 29.08. 2019 г.)


Заведующий кафедрой  Нестеренко Ю.Н. «29» 08 2019 г.

СОГЛАСОВАНО  
Начальник  
Учебного отдела


ПЕРЕУТВЕРЖДЕНО  
НА ЗАСЕДАНИИ КАФЕДРЫ  
ПРОТОКОЛ № 15 ОТ 09.08.20

«30» 08 2019 г.  И.Г. Дмитриева  
(дата) (подпись) (Ф.И.О.)

СОГЛАСОВАНО  
Декан  
факультета

«30» 08 2019 г.  Л.В. Дегтева  
(дата) (подпись) (Ф.И.О.)

СОГЛАСОВАНО  
Заведующий  
библиотекой

«30» 08 2019 г.  В.А. Ахтырская  
(дата) (подпись) (Ф.И.О.)

РАССМОТРЕНО И  
ОДОБРЕНО  
УЧЕБНО - МЕТОДИЧЕСКИМ  
СОВЕТОМ МГГЭУ  
Пр. № 08 «30» 08 2019 г.

## **1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе, требования к уровню освоения содержания дисциплины**

### **1.1. Цели и задачи изучения дисциплины**

**Цель** курса «Налоговый учет» – дать студентам знания в области налогового планирования и практические навыки по организации и ведению налогового учета на предприятии, подготовке и представлению налоговой отчетности, выбора оптимальных вариантов уплаты налогов, предусмотренных действующим законодательством. Студенты должны научиться самостоятельно формировать систему аналитических регистров учета доходов, расходов, активов, хозяйственных операций для целей налогообложения и обобщать накопленную в них информацию для налоговой оптимизации.

Достижение поставленных целей связано с решением следующих **задач**:

- формирование знаний о содержании налогового учета;
- формирование навыков построения налогового учета.
- формирование представлений о взаимосвязи и соотношении бухгалтерского и налогового учета;
- формирование представления об учете доходов и расходов для целей налогообложения;
- раскрытие порядка выявления налогооблагаемой прибыли;
- формирование навыков выбора оптимальных вариантов уплаты налогов, предусмотренных действующим законодательством.

### **1.2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)**

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать**:

- основные требования к налоговому учету;
- состав доходов от реализации товаров (работ, услуг);
- состав внереализационных доходов;
- состав доходов, связанных с реализацией;
- состав внереализационных расходов;
- состав доходов и расходов, не учитываемых для целей налогообложения;
- порядок формирования доходов и расходов по кассовому методу начисления.

**Уметь**:

- сформировать систему аналитических регистров налогового учета;
- рассчитывать налогооблагаемую прибыль;
- начислять амортизацию для целей налогообложения различными методами;
- использовать различные методы оценки расходуемых материальных ценностей;
- формировать учетную политику для целей налогообложения.

**Владеть**:

- навыками оценки проблем налогового характера при анализе конкретных практических ситуаций, способами их решения с учетом действующего налогового законодательства;
- навыками подготовки мотивированных аргументаций при возникновении спорных ситуаций с налоговыми органами.

Изучение данной дисциплины направлено на формирование следующих компетенций:

<b>Код компетенции</b>	<b>Наименование результата обучения</b>
ПК-16	способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды
ПК-17	способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18	способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

### **1.3. Место дисциплины в структуре ОПОП**

Дисциплина «Налоговый учет» представляет собой компонент вариативной части блока Б.1. Она связана в первую очередь с такими учебными дисциплинами как «Бухгалтерский

финансовый учет», «Микроэкономика», «Финансы», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский финансовый учет», «Учет и анализ банкротств», «Контроль и ревизия» «Аудит», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету». Это взаимодополнение обеспечивает целостность изучения предметной области и формирование базового уровня знаний для выполнения выпускной квалификационной работы.

Особенностями преподавания курса является обязательное подкрепление полученных теоретических знаний практическими навыками, которые студенты получают в процессе последующей производственной и преддипломной практики.

## 2. Содержание дисциплины

### 2.1. Объем дисциплины и виды учебной работы

Семестр – 8, вид отчетности – экзамен

№ раздела	Наименование раздела, тема	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4
<b>Раздел 1. Налоговый учет и отчетность</b>			
1	Налоговый учет в системе финансовых отношений	Понятие и сущность налогового учета. Принципы налогового учета. Этапы развития налогового учета в РФ Организация налогового учета.	Опрос Практическое задание
2	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета	Определение взаимосвязи и различий между бухгалтерским (финансовым) и налоговым учетом Понятие постоянных и временных разниц. Вычитаемые и налогооблагаемые разницы. Порядок учета отложенных налоговых активов и пассивов. Расчет текущего налога на прибыль	Опрос , проверка рабочей тетради
3	Организация учета по налогу на прибыль	Учетная политика для целей налогообложения прибыли. Элементы налога на прибыль и выбор способов налогового учета в учетной политике. Регистры налогового учета. Состав и характеристика налоговой декларации по налогу на прибыль	Опрос, Тест
4	Налоговый учет доходов и расходов организации	Понятие доходов и расходов организации. Методы признания. Принципы раздельного учета доходов и расходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Классификация доходов и расходов организации. Основные требования НК РФ, при формировании расходов. Убытки организации, порядок их перенесения на будущее. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы). Состав прочих расходов по производству. Налоговый учет лизинговых операций, арендных платежей. Налоговый учет расходов: на ремонт основных средств, на освоение природных ресурсов, на НИОКР, расходов на обязательное и добровольное страхование, на обучение персонала, расходов на рекламу, командировочных и представительских расходов.	Опрос Практическое задание
5	Налоговый учет амортизируемого имущества и некоторых	Порядок начисления амортизации. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы. Методы и порядок расчета сумм амортизации Амортизационная премия и специальные коэффициенты Понятие и состав внереализационных расходов. Проценты по долговым обязательствам. Порядок определения расходов	Доклад (презентация), проверка рабочей тетради

№ раздела	Наименование раздела, тема	Содержание раздела	Форма текущего контроля
	видов внереализационных расходов	обязательствам. Нормирование процентов за пользование займом. Перерасчет суммы валютной выручки. Безвозмездная передача ценностей. Общие правила создания резервов в налоговом учете. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам. Порядок формирования резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, под предстоящие ремонты основных средств. Порядок формирования резерва на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет	
6	Использование налогового законодательства и правового обеспечения налогового планирования.	Экономическое содержание, формы, принципы, стадии и пределы налогового планирования. Минимизация налоговых обязательств. Оптимизация налогового планирования при составлении учетной политики предприятия. Методы налогового анализа и планирования. Методики налогового планирования при различных формах бизнеса. Контроль ценообразования для целей налогообложения.	-

### 3. Структура дисциплины

Вид работы	Всего, час
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>72</b>
<b>Аудиторная работа:</b>	<b>28</b>
<i>Лекции (Л)</i>	12
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	16
<b>Самостоятельная работа:</b>	<b>8</b>
Самостоятельное изучение разделов	
Самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к лабораторным и практическим занятиям, коллоквиумам, рубежному контролю и т.д.)	
Экзамен	<b>36</b>
<b>Вид итогового контроля (указать вид контроля)</b>	Экзамен

### 4. Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам

Разделы дисциплины, изучаемые в 7-8 семестрах

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеауд работа СР
			Л	ПЗ	ЛР	
1.	Налоговый учет в системе финансовых отношений	6	2	2		2
2.	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета	6	2	2		2
3.	Организация учета по налогу на прибыль	8	2	4		2
4.	Налоговый учет доходов и расходов организации	8	2	4		2
5.	Налоговый учет амортизируемого имущества и некоторых видов внереализационных расходов	4	2	2		-
6.	Использование налогового законодательства и правового обеспечения налогового планирования.	4	2	2		-

№ раз- дела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеауд работа СР
			Л	ПЗ	ЛР	
	<i>Экзамен</i>	36				36
	<b><i>Итого</i></b>	<b>72</b>	<b>12</b>	<b>16</b>		<b>44</b>

## 5. Тематический план учебной дисциплины

Наим. разд. и тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа студентов, курсовая работа (проект)	Объем час./ зач. ед.	Образова-тельные технологии	Формируемые компетенции/ уровень освоения*	Формы текущего контроля
1	2	3	4	5	6
Тема 1.	<b>Лекции</b>	2	Проблемная лекция	ПК-17/1; ПК-16/1	Опрос Практическое задание
	Налоговый учет в системе финансовых отношений				
	<b>Практические занятия</b>	2	Практикум		
	Соотношение бухгалтерского и налогового учета				
	<b>Самостоятельная работа студента</b>	2	Работа с нормативной литературой		
	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета				
Тема 2.	<b>Лекции</b>	2	Лекция	ПК-16/1 ПК-17/1; ПК-18/1	Опрос Проверка рабочей тетради
	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета				
	<b>Практические занятия</b>	2	Практикум ситуативный анализ		
	Понятие постоянных и временных разниц. Вычитаемые и налогооблагаемые разницы. Порядок учета отложенных налоговых активов и пассивов. Расчет текущего налога на прибыль				
	<b>Самостоятельная работа студента</b>	2	Работа с информационно-правовой системой		
	Расчет прибыли (убытка) от реализации. Определение прибыли (убытка) от внереализационных операций. Расчет налоговой базы за отчетный период. Исключение из налоговой базы суммы убытков за предыдущие отчетные периоды.				
Тема 3.	<b>Лекции</b>	2	Проблемная лекция	ПК-16/2  ПК-17/3; ПК-18/1	Опрос Проверка рабочей тетради
	Организация учета по налогу на прибыль				
	<b>Практические занятия</b>	4	Моделирование профессиональной деятельности		
	Состав и характеристика налоговой декларации по налогу на прибыль				
	<b>Самостоятельная работа студента</b>	2	Работа с информационно-правовой системой		
	Отражение данных налогового учета в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах. Раскрытие в аналитических регистрах порядка формирования налоговой базы. Разработка форм регистров аналитического учета, их хранение. Регистры промежуточных расчетов, учета состояния единицы учета, хозяйственных операций, формирования отчетных данных, целевых средств некоммерческих организаций.				

Тема 4.	<b>Лекции</b>	2	Лекция	ПК-16/2	Опрос
	Налоговый учет доходов и расходов организации				
	<b>Практические занятия</b>	4	Практикум ситуативный анализ	ПК-17/1; ПК-18/2	Практическое задание
	Убытки организации, порядок их перенесения на будущее. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы).				
	<b>Самостоятельная работа студента</b>	2	Работа информационно- правовой системой		
Учет выручки при реализации продукции через комиссионера и с использованием товарного кредита. Учет процентов за товарный кредит. Учет материальных расходов. Учет расходов на оплату труда. Учет косвенных расходов, распределение между реализованной продукцией. Налоговый учет доходов и расходов по торговым операциям.					
Тема 5.	<b>Лекции</b>	2	Проблемная лекция	ПК-16/2 ПК-17/3	Тест Практическое задание
	Налоговый учет амортизируемого имущества и некоторых видов внереализационных расходов				
	<b>Практические занятия</b>	2	Моделирование проф. деятельности	ПК-18/2	
	Оценка первоначальной стоимости амортизируемого имущества. Учет основных средств, преданных в безвозмездное использование и находящихся на консервации. Порядок учета доходов и расходов по амортизируемому имуществу. Определение нормативных расходов на ремонт основных средств.				
<b>Самостоятельная работа студента</b>	-				
Тема 6.	<b>Лекции</b>	2	Лекция	ПК-16/2	Опрос
	Использование налогового законодательства и правового обеспечения налогового планирования.			ПК-17/3	
	<b>Практические занятия</b>	2	Практикум	ПК-18/3	Тест Практическое задание
	Оптимизация налогового планирования при составлении учетной политики. Методы налогового планирования при различных формах бизнеса.				
	<b>Самостоятельная работа студента</b>	-	Работа информационно- правовой системой		
Контроль ценообразования для целей налогообложения.					
Контролируемая самостоятельная работа студентов		36	экзамен		
Всего:		72/2			

В таблице уровень усвоения учебного материала обозначен: 1. – репродуктивный (освоение знаний, выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством); 2. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение, решение проблемных задач; применение умений в новых условиях); 3. – творческий (самостоятельное проектирование экспериментальной деятельности; оценка и самооценка инновационной деятельности).



## 6. Образовательные технологии

Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях

Семестр	Вид занятия (Лк, Пр.)	Используемые интерактивные образовательные технологии	Количество часов
8	Лк.	Проблемная лекция, дискуссия	6
	Пр.	Моделирование профессиональной деятельности, ситуационный анализ	8
Итого:			14

## 7. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

### 7.1. Организация текущего контроля обучения

Текущий контроль: опрос, тест, практические занятия, проверка рабочей тетради

Промежуточный контроль: экзамен.

### 7.2. Текущий контроль (пример):

**Задача 1.** В ООО «АВС» продана продукция в январе на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Себестоимость этой продукции – 160 000 руб. По условиям договора право собственности на продукцию переходит к покупателю в день ее отгрузки и передачи покупателю расчетных документов. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет продавца в апреле. ООО «АВС» определяет налог на прибыль кассовым методом.

**Задача 2.** Компанией оптовой торговли в феврале отгружено покупателю товар на сумму 23 600 руб., в том числе НДС. Стоимость приобретения товара – 15 000 руб. Право собственности на товар по договору переходит к покупателю в день его отгрузки и передачи покупателю расчетных документов. Деньги от покупателя поступили на расчетный счет компании-продавца в мае. Учетной политикой компании утверждено, что доходы и расходы определяются по методу начислений.

**Задача 3.** Организация в течение месяца приобрела 8 000 ед. материала А на сумму 30 500 руб., в том числе НДС, и 5 000 ед. материала Б на сумму 19 600 руб., в том числе НДС. По условиям договоров доставка материалов производится силами покупателя. Для доставки материалов была привлечена автотранспортная организация, которой было выплачено 6 800 руб., в том числе НДС. Учетной политикой организации установлено, что ТЗР включаются в фактическую стоимость приобретаемых материалов.

### Задача 4. Порядок отражения в учете реализации материалов

По состоянию на начало месяца в учете числилось 8 300 единиц материала на сумму 10 209 руб. За месяц от поставщиков было получено 4 партии такого же материала. График поставок приведен в таблице.

Дата получения	Количество, ед.	Сумма, руб.	
		Всего	в том числе НДС
4 января	4 000	5 900	
13 января	5 000	7 670	

20 января	6 000	8 496	
27 января	3 000	4 071	
Итого	18 000	26 137	

За месяц на производство было отпущено 24 000 единиц материала и продано 2 000 единиц за 3 540 руб., в том числе НДС.

Учетной политикой организации установлено, предусмотрено, что материалы при их отпуске в производство оцениваются по их средней стоимости.

**Задача 5.** Начисление амортизации основных средств нелинейным методом

Допустим, что первоначальная стоимость объекта амортизируемого имущества составляет 200 000 руб., а срок полезного использования - 96 месяцев (8 лет). Для упрощения ситуации допустим, что амортизационная группа в нашем примере состоит из одного основного средства.

**Задача 6.** Определение средней стоимости имущества

По состоянию на 1 января стоимость основных средств, отраженных по дебету счета 01, составляет 2 560 000 руб.

По объектам основных средств стоимостью 900 000 руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 15 000 руб. Для объектом основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 20 лет. Кроме того, организацией в доверительное управление передан объект основных средств остаточной стоимостью 960 000 руб., по которому ежемесячно начисляется амортизация в сумме 10 000 руб.

**Задача 7.** Реализация объекта основных средств с убытком

ООО «Альфа» в июне продает принадлежащий ему объект основных средств. Продажная цена объекта по условиям договора составила 295 000 руб., в том числе НДС. При этом первоначальная стоимость объекта составила 600 000 руб., сумма начисленной амортизации по данным бухгалтерского учета - 318 750 руб., сумма амортизации для целей налогообложения прибыли - 412 500 руб.

**Задача 8.** Начисление резерва по сомнительным долгам

По состоянию на 31 марта сумма дебиторской задолженности составила 1 730 000 руб., в том числе:

задолженность в сумме 600 000 руб., срок уплаты которой истек 20 декабря предыдущего года;

задолженность в сумме 700 000 руб., срок уплаты которой истек 17 января;

задолженность в сумме 430 000 руб., срок уплаты которой истек 25 марта.

**Задача 9.** При изготовлении продукции был допущен брак

Рабочим при изготовлении продукции был допущен брак. Себестоимость забракованной продукции составила 10 000 руб., в т.ч. стоимость материалов - 6 000 руб., заработная плата - 1 000 руб., расходы вспомогательных производств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы - 3 000 руб.

Вариант 1. Брак признан окончательным. Виновные лица в изготовлении брака отсутствуют.

Вариант 2. Брак признан исправимым. Установлена вина рабочего в изготовлении бракованной продукции. Брак исправлен силами самого рабочего. Заработная плата за исправление брака не начислялась, так как устранение брака произведено виновником брака.

**Задача 10.** В ноябре фирма купила отечественное производственное оборудование, требующее монтажа. Фирма предполагает использовать это оборудование для производства продукции, облагаемой НДС. Стоимость оборудования составила 118 000 руб., в т. ч. НДС. Оборудование передано в монтаж. Монтаж осуществляется собственными силами. Для проведения монтажных работ потребовались детали и конструкции на сумму 30 000 руб. Рабочим была начислена заработная плата в сумме 23 000 руб. Смонтированное оборудование введено в эксплуатацию. Счет поставщику оплачен.

### **7.3. Планы практических занятий**

*Практические задания*

**Задание 1.** Подготовить словарь основных терминов по данной теме.

**Задание 2.** По желанию студента подготовить криптограмму или кроссворд по основным терминам.

**Задание 3.**

Определите, какой вариант сделки выгоднее для организации Б, а какой – для организации А.

Рассмотрите два варианта заключения сделки:

Организация А реализует товар организации Б по договору купли-продажи, организация Б реализует товар своим покупателям также по договору купли-продажи.

Организация А передает товар организации Б по договору комиссии, организация Б реализует товар по договору купли-продажи.

Сравните финансовые результаты от реализации товаров по двум вариантам.

*Вариант 1.* Стоимость товара у организации А 120 тыс. руб. Товар передается организации Б за 160 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации А – 5 тыс. руб. Продажная цена товара у организации Б – 280 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 2 тыс. руб. Организации определяют выручку для целей налогообложения по методу начисления.

*Вариант 2.* Стоимость товара у организации А 120 тыс. руб. Издержки обращения организации А – 5 тыс. руб. Организации Б поручается продать товар за 280 тыс. руб., в т. ч. НДС. Вознаграждение организации Б – 20 тыс. руб., в т. ч. НДС. Издержки обращения у организации Б – 2 тыс. руб. Организация Б не участвует в расчетах.

### **7.4. Контрольная работа ( не предусмотрена)**

**7.6. Курсовая работа** – не предусмотрена учебным планом

**7.7. Вопросы к зачету** - ( не предусмотрен)

### **7.8. Вопросы к экзамену**

1. Понятие, сущность и принципы налогового учета. Этапы развития налогового учета в РФ
2. Организация налогового учета. Соотношение и взаимосвязь между бухгалтерским (финансовым) и налоговым учетом
3. Понятие постоянных и временных разниц. Вычитаемые и налогооблагаемые разницы.
4. Порядок учета отложенных налоговых активов и пассивов. Расчет текущего налога на прибыль
5. Учетная политика для целей налогообложения прибыли. Элементы налога на прибыль и выбор способов налогового учета в учетной политике.
6. Регистры налогового учета. Состав и характеристика налоговой декларации по налогу на прибыль
7. Доходы и расходы организации: методы признания и классификация
8. Принципы раздельного учета доходов и расходов.
9. Убытки организации, порядок их перенесения на будущее.
10. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы).

11. Налоговый учет лизинговых операций и арендных платежей.
12. Налоговый учет расходов: на ремонт основных средств, на освоение природных ресурсов, на НИОКР,
13. Налоговый учет расходов на обязательное и добровольное страхование, на обучение персонала, расходов на рекламу, командировочных и представительских расходов.
14. Порядок начисления амортизации. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества.
15. Методы и порядок расчета сумм амортизации. Амортизационная премия и специальные коэффициенты
16. Порядок определения расходов обязательствам. Нормирование процентов за пользование займом.
17. Перерасчет суммы валютной выручки в целях налогового учета
18. Безвозмездная передача ценностей.
19. Общие правила создания резервов в налоговом учете. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам.
20. Порядок формирования резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, под предстоящие ремонты основных средств.
21. Порядок формирования резерва на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет
22. Методы отнесения прямых расходов на остаток незавершенного производства.
23. Оценка остатков готовой продукции на складе. Методы распределения прямых расходов на остатки готовой продукции.
24. Оценка остатков отгруженной, продукции и остатков незавершенного производства
25. Экономическое содержание, формы, принципы, стадии и пределы налогового планирования. Минимизация налоговых обязательств.
26. Оптимизация налогового планирования при составлении учетной политики предприятия.
27. Методики налогового планирования при различных формах бизнеса.
28. Контроль ценообразования для целей налогообложения.

## **7.9. Критерии оценки**

### **7.9.1. Критерии оценки экзамена**

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, студент легко ориентируется в пройденном материале, демонстрирует способность к аналитической деятельности и самостоятельность мышления.

Оценка *«хорошо»* ставится в случае, когда теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, студент хорошо воспроизводит изученный материал, но затрудняется провести сравнительный анализ, дать самостоятельную оценку тому или иному явлению.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится в случае, когда теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится в случае, когда теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все

выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.

#### 8. Сведения о материально-техническом обеспечении дисциплины

№п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий	Перечень оборудования и технических средств обучения
1	Аудитория №402	<p>11 компьютеров Системный блок 1: Процессор Intel(R) Core(TM) i5-4570 CPU @ 3.20GHz 8192 ОЗУ HDD Объем: 500 ГБ Монитор Benq G922HDA- 22 дюйма Системный блок 2: Процессор Intel(R) Core(TM) i5-4170 CPU @ 3.70GHz 4096 МБ ОЗУ; HDD Объем: 500 ГБ Монитор DELL 178FP Системный блок 3: Процессор Intel(R) Core(TM) i3-6100 CPU @ 3.70GHz 4096 МБ ОЗУ; SSD Объем: 120 ГБ Монитор Samsung 940NW Акустическая система 2.0 Интерактивная доска Smart Board Проектор Epson EH-TW535W</p>
2	Аудитория №403	<p>Системный блок: Процессор Intel® Pentium®Dual-Core E2180 2048 ОЗУ; 320 HDD Монитор АОС 2400W Проектор Epson EH-TW5300 с акустической системой</p>
3	Аудитория №405	<p>Системный блок: Процессор Intel® Pentium®Dual-Core E2180 2048 ОЗУ; 320 HDD Монитор АОС 2400W Проектор Epson EH-TW5300 с акустической системой</p>
4	Аудитория №302	<p>11 компьютеров Системный блок: Процессор Intel(R) Core(TM) i3-2100 CPU @ 3.10GHz 4096 МБ ОЗУ; HDD Объем: 320 ГБ Монитор Acer P206HL - 20 дюймов Акустическая система Sven Интерактивная доска Smart Board Проектор Epson EH-TW535W</p>
5	Аудитория №303	<p>Системный блок: Процессор Intel® Pentium®Dual-Core E5200 2048 ОЗУ; 320 HDD Монитор Samsung SyncMaster 940NW Акустическая система Sven Проектор Nec M260W</p>
6	Аудитория №305	<p>Системный блок: Процессор Intel® Core™2 Duo E8500 2048 ОЗУ; 250 HDD</p>

		Монитор Samsung SyncMaster 940NW Акустическая система Sven Проектор Nec M260W
7	Аудитория №306	12 компьютеров Системный блок: Процессор Intel(R) Core(TM) i5-2400 CPU @ 3.10GHz 8192 ОЗУ; HDD Объем: 500 ГБ Монитор DELL EX231W - 24 дюйма Интерактивная доска Elite Panaboard UB-T880W с акустической системой Проектор Epson EB-440W
8	Аудитория №308	Системный блок: Процессор Intel(R) Core(TM) i5-2400 CPU @ 3.10GHz; 8192 ОЗУ HDD Объем: 500 ГБ Монитор DELL EX231W - 24 дюйма Интерактивная доска Elite Panaboard UB-T880W с акустической системой Проектор Epson EB-440W
9	Аудитория №109	11 компьютеров Системный блок: Процессор Intel(R) Core(TM) i5-6400 CPU @ 2.70GHz 4096 МБ ОЗУ SSD Объем: 120 ГБ Монитор Philips PHL 243V5 - 24 дюйма Акустическая система Sven Интерактивная доска Smart Board Проектор Epson EH-TW535W
10	Аудитории № 309, 310, 311	1 моноблок Модель: Lenovo V530-24ICB Процессор Intel(R) Core(TM) i5-8400T CPU @ 1,7GHz 8192 ОЗУ SSD Объем:240 ГБ Встроенные колонки, микрофон, вебкамера. Диагональ экрана - 24 дюйма Проектор переносной Epson EB-5350 (1080p)– 1 шт. Экран переносной Digis 180x180 – 1 шт.
11	Аудитория № 410, 411, 412	1 моноблок Модель: HP 24 - 10145UR Процессор Intel(R) Core(TM) i7-9700T CPU @ 2GHz 16384 ОЗУ SSD Объем:500 ГБ Встроенные колонки, микрофон, вебкамера. Диагональ экрана - 24 дюйма Проектор переносной Epson EB-5350 (1080p)– 1 шт. Экран переносной Digis 180x180 – 1 шт.

### 9. Особенности обучения лиц с ОВЗ и инвалидностью

При организации обучения студентов с инвалидностью и ОВЗ обеспечиваются следующие необходимые условия:

- учебные занятия организуются исходя из психофизического развития и состояния здоровья лиц с ОВЗ совместно с другими обучающимися в общих группах, а также индивидуально, в соответствии с графиком индивидуальных занятий;

- при организации учебных занятий в общих группах используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений, создания комфортного психологического климата в группе;

- в процессе образовательной деятельности применяются материально-техническое оснащение, специализированные технические средства приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с различными нарушениями, электронные образовательные ресурсы в адаптированных формах.

- подбор и разработка учебных материалов преподавателями производится с учетом психофизического развития и состояния здоровья лиц с ОВЗ;

- использование элементов дистанционного обучения при работе со студентами, имеющими затруднения с моторикой;

- обеспечение студентов текстами конспектов (при затруднении с конспектированием);

- использование при проверке усвоения материала методик, не требующих выполнения рукописных работ или изложения вслух (при затруднениях с письмом и речью) – например, тестовых бланков.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине обеспечивается выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся:

1. Инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, на электронном носителе, в печатной форме увеличенным шрифтом и т.п.);

2. Доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа);

3. Доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, устно, др.).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

## **10. Учебно-методическое обеспечение дисциплины**

### **10.1. Нормативная литература**

1. Налоговый кодекс (часть вторая). Глава 25. Налог на прибыль организаций (в редакции от 01.06.2015) – М.: КОЛОС, -190с.
2. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ действует с 1 января 2013 г. - М.: Проспект, 2014. - 16 с. - (Кодекс). - ISBN 978-5-392-13086-3.

## 10.2 Основная литература

1. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_59cc9a7f45b4e1.25401086](http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086). - ISBN 978-5-16-106196-1. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/872927>
2. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи ; под ред. д. э. н., проф. А. З. Дадашева. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 160 с. - ISBN 978-5-394-02439-9. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1091504>

## 10.3. Дополнительная литература

1. Налоговая система : учебник / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Кузнецова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 583 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <https://new.znanium.com>].— (Высшее образование). — [www.dx.doi.org/10.12737/20849](http://www.dx.doi.org/10.12737/20849). - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/652974>
2. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. - 8-е изд., испр. и доп. - Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с.: 60x90 1/16. - (ВО: Бакалавриат).(п) ISBN 978-5-16-006546-5 - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/396469>

## 10.3. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины для организации самостоятельной работы студентов

*программное обеспечение:*

Microsoft Office Standard 2010

*базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:*

Электронно-библиотечная система Znanium.com <https://new.znanium.com/>

Электронно-библиотечная система Юрайт <https://biblio-online.ru/>

Справочно-правовая система КонсультантПлюс <http://www.consultant.ru/>

База данных научной электронной библиотеки eLIBRARY <https://www.elibrary.ru/defaultx.asp?>

Библиографическая база данных ИНИОН РАН <http://inion.ru/ru/resources/bazy-dannykh-inion-ran/>

Электронная база данных открытого доступа OMICS International <https://www.omicsonline.org/>

База данных Google Академия <https://scholar.google.com/>



