

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)**

**ИНСТИТУТ ПРАВА ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ**

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной
программы  А.Х. Шидов

«30» 05 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ



Директор института

 Е.М. Машукова

«05» 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

«ПРОБЛЕМЫ ТЕОРИИ И ПРАКТИКИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА»

Направление подготовки
38.04.01 ЭКОНОМИКА

Программа подготовки
«Учет, анализ и аудит»

Квалификация (степень) выпускника
Магистр

Форма обучения
Очная, очно-заочная, заочная

Нальчик 2023

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Проблемы теории и практики налогового учета» / сост. Сижажева С.С.– Нальчик: КБГУ, 2023. – 43 с.

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Проблемы теории и практики налогового учета» предназначена для обучающихся очной и заочной форм обучения по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность (программа) «Учет, анализ и аудит».

Рабочая программа составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 11 августа 2020 г. №939 (зарегистрировано в Минюсте России 26.08.2020 N 59459).

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Цели и задачи освоения дисциплины	4
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4.	Содержание и структура дисциплины (модуля)	5
5.	Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	10
6.	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	33
7.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	34
7.1.	<i>Нормативно-законодательные акты</i>	34
7.2.	<i>Основная литература</i>	34
7.2.	<i>Дополнительная литература</i>	35
7.3.	<i>Периодические издания (газета, вестник, бюллетень, журнал)</i>	35
7.4.	<i>Интернет-ресурсы</i>	35
7.5.	<i>Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы</i>	36
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	39
9.	Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)	41
	Приложения	

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Цель освоения дисциплины «Проблемы теории и практики налогового учета» является изучение обучающимися теоретических и практических аспектов ведения налогового учета налогоплательщиками в соответствии с действующим законодательством РФ.

Задачами освоения дисциплины являются:

- овладение методологией современного налогообложения;
- раскрытие сущности, принципов и функций налогового учета организаций (предприятий);
- формирование видения перспектив изменения налогового законодательства;
- изучение основных правил организации процесса налогового учета и отчетности;
- формирование знаний о взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина относится к дисциплинам по выбору вариативной части Блока Б1.В.01 Модуль "Дисциплины, отражающие специфику магистерской программы "Дисциплины по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) программы «Учет, анализ и аудит».

Изучение дисциплины необходимо в дальнейшем для успешного прохождения производственной практики (практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности (в том числе технологической практики).

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В совокупности с другими дисциплинами магистерской программы «Учет, анализ и аудит» дисциплина «Проблемы теории и практики налогового учета» направлена на формирование следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (уровень магистратуры):

Код и наименование профессиональных компетенций (ПК) выпускника

ПКС-2 - Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения

В рамках освоения данной дисциплины установлены следующие индикаторы достижения компетенции:

ПКС-2.1– Способен организовать процесс ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

ЗНАТЬ:

- организацию ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте
- организацию налогового планирования в экономическом субъекте;
- формирование налоговой политики экономического субъекта;
- проверка качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта;
- обеспечение сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив.

УМЕТЬ:

- разрабатывать распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;

- распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности;
- идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности;
- разрабатывать распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования экономическому субъекту;
- осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов.

ВЛАДЕТЬ:

- навыками разработки вариантов управленческих решений и обоснования их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности.

4. СОДЕРЖАНИЕ И СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Таблица 1 - Содержание дисциплины (модуля) «Проблемы теории и практики налогового учета», перечень контролируемых компетенций и форм текущего контроля¹

№
п/п
Наименование раздела/ темы
Содержание раздела
Код контролируемой компетенции (или ее части)
Форма текущего контроля
1
2
3
4
5
1.
Современная концепция, принципы и модели налогового учета
Развитие налогового учета
Законодательная и нормативная базы, регламентирующие формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете
Содержание, цели и задачи налогового учета
Принципы налогового учета
Модели налогового учета

¹ В графе 5 приводятся формы текущего контроля: защита лабораторной работы (ЛР), выполнение курсовой работы (КР), расчетно-графического задания (РГЗ), домашнего задания (ДЗ) написание реферата (Р), эссе (Э), коллоквиум (К), тестирование (Т) и т.д.

ПКС-2.1
ДЗ; К; Р; Д;
дискуссии

2.

Особенности и проблемы развития и ведения налогового учета в РФ и зарубежных странах

Этапы формирования и развития налогового учета в РФ

Мировой опыт построения системы налогового учета, ее основополагающие принципы

Применение норм международных соглашений во избежание двойного налогообложения

ПКС-2.1
ДЗ; К;
дискуссии

3.

Проблемы формирования учетной политики организации для целей налогообложения

Сущность и необходимость учетной политики для целей налогообложения

Основные элементы учетной политики для целей налогообложения

Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения

Понятие и структура регистра налогового учета

Виды регистров налогового учета

ПКС-2.1
ДЗ; Р; К; Д;
дискуссии

4.

Общие правила исчисления налога на прибыль

Развитие налоговой системы в России

Налогоплательщики налога на прибыль

Налоговый период по налогу на прибыль

Налоговые ставки

ПКС-2.1
ДЗ; Р; К;
дискуссии

5.

Проблемы определения налоговой базы по налогу на прибыль

Определение налоговой базы

Методы определения налоговой базы

Исчисление суммы налога к уплате, сроки уплаты налога в бюджет

Перенос убытков на будущее Применение ст. 40 НК РФ для целей расчета налоговой базы

по налогу на прибыль

ПКС-2.1
ДЗ; К; Р;
дискуссии

6.
Налоговый учет амортизируемого имущества

Понятие амортизируемого имущества
Определение момента постановки на учет основного средства
Стоимость амортизируемого имущества
Амортизационные группы
Способы амортизации в налоговом учете
Учет операций по выбытию амортизируемого имущества
Амортизационная премия

ПКС-2.1
ДЗ; Р; К;
дискуссии

7.
Проблемы учета расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Постоянные и временные разницы в соответствии с ПБУ 18/02 Налоговые активы и обязательства
Отражение налоговых активов и обязательств в отчетности
МСФО 12

ПКС-2.1
ДЗ; Д; К;
дискуссии

8.
Проблемы налогового учета доходов организации

Порядок признания доходов для целей налогообложения. Классификация доходов
Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг)
Налоговый учет внереализационных доходов

ПКС-2.1
ДЗ; К;
дискуссии

9.
Проблемы налогового учета расходов организации

Порядок признания расходов для целей налогообложения
Классификация расходов
Расходы, связанные с производством и реализацией
Налоговый учет внереализационных расходов

ПКС-2.1
ДЗ; Р; К

10.
Порядок составления и представления деклараций по налогу на прибыль

Определение и общие правила представления налоговых деклараций
Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию
Декларация по налогу на прибыль, ее состав, структура и обеспечение сохранности

ПКС-2.1
ДЗ; К; РК;
дискуссии

Структура дисциплины (модуля) «Проблемы теории и практики налогового учета»

На изучение дисциплины (очная форма обучения) отводится 144 часов (4 з.е.), из них: контактная работа – 51 часа, в том числе лекционных – 17 часов; практических (семинарских) – 34 часов; самостоятельная работа – 66 часов; подготовка и прохождение промежуточной аттестации – 27 часов.

На изучение дисциплины (очно-заочная форма обучения) отводится 144 часов (4 з.е.), из них: контактная работа – 26 часа, в том числе лекционных – 13 часов; практических (семинарских) – 13 часов; самостоятельная работа – 91 часов; подготовка и прохождение промежуточной аттестации – 27 часов.

На изучение дисциплины (заочная форма обучения) отводится 144 часов (4 з.е.), из них: контактная работа – 10 часов, в том числе лекционных – 4 часа, практических (семинарских) – 6 часа; самостоятельная работа обучающегося – 1258 часов; подготовка и прохождение промежуточной аттестации – 9 часа.

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 4зачетные единицы (144 часов)

Вид работы	Трудоемкость, часов / зачетных единиц	
	III семестр	всего

Общая трудоемкость (в зачетных единицах)	144	144
Контактная работа (в часах):	51	51
<i>Лекции (Л)</i>	<i>17</i>	<i>17</i>
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	<i>34</i>	<i>34</i>
<i>Семинарские занятия (СЗ)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельная работа (в часах):	66	66
Расчетно-графическое задание	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Реферат (Р)	8	8
Эссе (Э)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Контрольная работа (КР)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельное изучение разделов	58	58
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	<i>Не предусмотрена</i>	<i>Не предусмотрена</i>
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	27	27
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Таблица 3. Общая трудоемкость дисциплины составляет 4зачетные единицы (144 часов)
Очно-заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, часов / зачетных единиц	
	IV семестр	всего
Общая трудоемкость (в зачетных единицах)	144	144
Контактная работа (в часах):	26	26
<i>Лекции (Л)</i>	<i>13</i>	<i>13</i>
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	<i>13</i>	<i>13</i>
<i>Семинарские занятия (СЗ)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельная работа (в часах):	91	91
Расчетно-графическое задание	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Реферат (Р)	10	10
Эссе (Э)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Контрольная работа (КР)	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
Самостоятельное изучение разделов	81	81
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	<i>Не предусмотрена</i>	<i>Не предусмотрена</i>
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	27	27
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Таблица 4. Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы (144 часов)
Заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, часов / зачетных е	
	2 год обучения	Всего
Общая трудоемкость (в часах)	144/4	144/4
Контактная работа (в часах):	106	10
<i>Лекционные занятия (Л)</i>	4	4
<i>Практические занятия (ПЗ)</i>	6	6
<i>Семинарские занятия (СЗ)</i>	<i>Не предусмотрены</i>	<i>Не предусмотрены</i>
<i>Лабораторные работы (ЛР)</i>	<i>не предусмотрены</i>	<i>не предусмотрены</i>
Самостоятельная работа (в часах):	125	125
Расчетно-графическое задание (РГЗ)	не предусмотрены	не предусмотрены
Реферат (Р)	<i>не предусмотрены</i>	<i>не предусмотрены</i>
Эссе (Э)	<i>не предусмотрены</i>	<i>не предусмотрены</i>
Контрольная работа (К)	<i>не предусмотрены</i>	<i>не предусмотрены</i>
Самостоятельное изучение разделов	125	125
Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)	<i>не предусмотрены</i>	<i>не предусмотрены</i>
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	9	9
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Таблица 5. Лекционные занятия

№ п/п	Тема
1	<i>Современная концепция, принципы и модели налогового учета. Цель и задачи изучения темы - раскрыть необходимость ведения налогового учета, определить место налогового учета в системе управления деятельностью организации, изучить соотношение бухгалтерского и налогового учета</i>
2	<i>Особенности и проблемы развития и ведения налогового учета в РФ и зарубежных странах. Цель и задачи изучения темы – определить этапы формирования и развития налогового учета в РФ, рассмотреть мировой опыт построения системы налогового учета, ее основополагающие принципы</i>
3	<i>Проблемы формирования учетной политики организации для целей налогообложения. Цель и задачи изучения темы - раскрыть сущность и необходимость учетной политики для целей налогообложения</i>
4	<i>Общие правила исчисления налога на прибыль. Цель и задачи изучения темы - изучить особенности развития налоговой системы в России, налогоплательщиков налога на прибыль</i>
5	<i>Проблемы определения налоговой базы по налогу на прибыль. Цель и задачи изучения темы – определение налоговой базы, методы определения налоговой баз</i>
6	<i>Налоговый учет амортизируемого имущества. Цель и задачи изучения темы - определить роль основных средств организации как объекта налогообложения,</i>

	изучить порядок определения среднегодовой стоимости имущества, раскрыть порядок учета сумм начисленного налога в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли
7	<i>Проблемы учета расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02). Цель и задачи изучения темы</i> - изучить постоянные и временные разницы в соответствии с ПБУ 18/02
8	<i>Проблемы налогового учета доходов организации. Цель и задачи изучения темы</i> - определить порядок признания доходов для целей налогообложения
9	<i>Проблемы налогового учета расходов организации. Цель и задачи изучения темы</i> - изучить порядок признания расходов для целей налогообложения
10	<i>Порядок составления и представления деклараций по налогу на прибыль. Цель и задачи изучения темы</i> – изучить общие правила представления налоговых деклараций

Таблица 6. Практические занятия (Семинарские занятия)

№п/п	Тема
1	Современная концепция, принципы и модели налогового учета
2	Особенности и проблемы развития и ведения налогового учета в РФ и зарубежных странах
3	Проблемы формирования учетной политики организации для целей налогообложения
4	Общие правила исчисления налога на прибыль
5	Проблемы определения налоговой базы по налогу на прибыль
6	Налоговый учет амортизируемого имущества
7	Проблемы учета расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)
8	Проблемы налогового учета доходов организации
9	Проблемы налогового учета расходов организации
10	Порядок составления и представления деклараций по налогу на прибыль

Таблица. Лабораторные работы по дисциплине (модулю)
не предусмотрены

Таблица 7. Самостоятельное изучение разделов дисциплины (модуля)

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
1	Принципы налогового учета
2	Модели налогового учета
3	Проблемы мирового опыта построения системы налогового учета, ее

	основополагающие принципы
4	Применение норм международных соглашений во избежание двойного налогообложения
5	Проблемы оформления учетной политики для целей налогообложения
6	Виды регистров налогового учет
7	Проблемы развития налоговой системы в России
8	Перенос убытков на будущее. Применение ст. 40 НК РФ для целей расчета налоговой базы по налогу на прибыль
9	Амортизационные группы
10	Амортизационная премия
11	Способы амортизации в налоговом учете и проблемы по начислению амортизации, учет операций по выбытию амортизируемого имущества
12	Проблемы отражение налоговых активов и обязательств в отчетности МСФО 12
13	Классификация доходов
14	Проблемы налогового учета внереализационных доходов
15	Классификация расходов
16	Проблемы налогового учета внереализационных доходов расходов
17	Определение и общие правила представления налоговых деклараций Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО И РУБЕЖНОГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

5.1. Задания для текущего контроля

Цель текущего контроля – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины «Проблемы теории и практики налогового учета» и включает: ответы на теоретические вопросы на практическом занятии, решение практических задач и выполнение заданий на практическом занятии, самостоятельное выполнение индивидуальных домашних заданий (например, решение задач) с отчетом (защитой) в установленный срок, написание рефератов, дискуссии.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

5.1.1. Вопросы по темам дисциплины «Проблемы теории и практики налогового учета» (контролируемая компетенция ПКС-2.1)

Тема 1. Современная концепция, принципы и модели налогового учета

1. Налоговый учет – система обобщения информации по налогу на прибыль.
2. Цели налогового учета.

3. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и объектов в целях налогообложения.
4. Содержание данных налогового учета. Требования к подтверждению данных налогового учета.

Тема для последующей дискуссии: Какова роль налогового учета на современном предприятии?

Тема 2. Особенности и проблемы развития и ведения налогового учета в РФ и зарубежных странах

1. История возникновения налогового учета.
2. Мировой опыт развития налогового учета.
3. Этапы развития налогового учета в РФ.

Тема для последующей дискуссии: Международные соглашения во избежание двойного налогообложения являются ли способом решения проблемы двойного налогообложения на межгосударственном уровне?

Тема 3. Проблемы формирования учетной политики организации для целей налогообложения

1. Аналитические регистры налогового учета – сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный период, сгруппированные в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ.
2. Отражение данных налогового учета в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах.
3. Раскрытие в аналитических регистрах налогового учета порядка формирования налоговой базы.
4. Разработка форм регистров аналитического учета, их хранение, обеспечение правильности записи в них.
5. Регистры промежуточных расчетов.
6. Регистры учета состояния единицы учета.
7. Регистры учета хозяйственных операций.
8. Регистры формирования отчетных данных.
9. Регистры учета целевых средств некоммерческих организаций.

Тема для последующей дискуссии: Каков состав учетной политики для целей налогообложения? Кем формируется учетная политика для целей налогообложения?

Тема 4. Общие правила исчисления налога на прибыль

1. Нормативно-правовое регулирование налога на прибыль.
2. Налогоплательщики налога на прибыль
3. Налоговый период по налогу на прибыль
4. Налоговые ставки

Тема для последующей дискуссии: Как происходило развитие налоговой системы в РФ, в частности налога на прибыль?

Тема 5. Проблемы определения налоговой базы по налогу на прибыль

1. Определение налоговой базы
2. Методы определения налоговой базы
3. Исчисление суммы налога к уплате, сроки уплаты налога в бюджет
4. Перенос убытков на будущее

Тема для последующей дискуссии: Как применяется ст. 40 НК РФ для целей расчета налоговой базы по налогу на прибыль?

Тема 6. Налоговый учет амортизируемого имущества

1. Состав амортизируемого имущества.
2. Оценка первоначальной стоимости амортизируемого имущества.
3. Учет основных средств, переданных в безвозмездное использование и находящихся на консервации.
4. Информация регистров аналитического учета об амортизируемом имуществе.
5. Учет реализации амортизируемого имущества.
6. Учет разницы между ценой продажи и покупки амортизируемого имущества.

Тема для последующей дискуссии: Каков порядок учета доходов и расходов по амортизируемому имуществу?

Тема 7. Проблемы учета расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

1. Постоянные и временные разницы в соответствии с ПБУ 18/02
2. Налоговые активы и обязательства
3. Отражение налоговых активов и обязательств в отчетности
4. МСФО 12

Тема для последующей дискуссии: На основе чего разрабатывалось ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»?

Тема 8. Проблемы налогового учета доходов организации

1. Учет доходов от реализации по видам деятельности.
2. Расчет суммы выручки в связи с датой признанных доходов.
3. Перерасчет суммы валютной выручки.
4. Учет выручки при реализации продукции через комиссионера и с использованием товарного кредита.
5. Учет процентов за товарный кредит.

Тема для последующей дискуссии: Как организуется налоговый учет внереализационных доходов?

Тема 9. Проблемы налогового учета расходов организации

1. Признание расходов по методу начисления и кассовому методу.
2. Классификация расходов на производство и реализацию.
3. Учет прямых расходов.
4. Учет материальных расходов.
5. Учет расходов на оплату труда.
6. Учет амортизационных отчислений.
7. Учет косвенных расходов.
8. Распределение затрат между реализованной продукцией.

Тема 10. Порядок составления и представления деклараций по налогу на прибыль

1. Определение и общие правила представления налоговых деклараций
2. Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию
3. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура

Тема для последующей дискуссии: Каковы сроки подачи налоговой декларации по налогу на прибыль и что такое корректировочная декларация?

Методические рекомендации по подготовке к устному опросу и дискуссии

При подготовке к устному опросу и дискуссии следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное

изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Критерии оценивания при устном опросе и дискуссии

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	Обучающийся: – полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по литературным источникам, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
2 балла («хорошо»)	Обучающийся: – дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 3 недочетов
1 балл («удовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 3 недочетов
0 баллов («неудовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки)

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого материала.

Баллы (1-3) могут ставиться не только за единовременный ответ, но и за рассредоточенный во времени, т.е. за сумму ответов обучающегося на протяжении занятия.

5.1.2. Оценочные материалы для самостоятельной работы обучающегося на практических занятиях (типовые задачи) по дисциплине «Проблемы теории и практики налогового учета» (контролируемая компетенция ПКС-2.1)

Перечень типовых задач для самостоятельной работы сформирован в соответствии с тематикой практических занятий по дисциплине «Проблемы теории и практики налогового учета».

Задание 1. В январе организация получила кредит банка на сумму 100000 руб. сроком на 60 дней под 25 % годовых. Других кредитов на сопоставимых условиях в I кв. организация не получала. Ставка рефинансирования составляла 21%. В I кв. расходы, связанные с официальным приемом представителей другой организации, участвующей в

переговорах с целью установления сотрудничества, составили 9000 руб. Величина расходов на оплату труда в первом квартале – 120000 руб.

Задание: рассчитать суммы процентов по кредиту и представительских расходов для отражения в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли. Определить величину постоянной разницы и постоянного налогового обязательства.

Указание: для решения задачи необходимо руководствоваться п. 1 ст. 269 и п.2 ст. 264 главы 25 НК РФ; ПБУ 18/02.

Задание 2. В отчетном периоде получена бухгалтерская прибыль 120290 руб. Ставка налога на прибыль предприятий 20 %. Сверхнормативные расходы составили 2100 руб., в результате чего возникла постоянная разница между данными бухгалтерского и налогового учета. В бухгалтерском учете начислено амортизации на 1500 руб. больше, чем в налоговом учете (временная разница). В бухгалтерском учете начислен доход на сумму 1800 руб., однако в налоговом учете этот доход не отражен, так как организация признает доходы и расходы кассовым методом, а доход не был фактически получен (временная разница).

Задание: рассчитать и отразить на счетах бухгалтерского учета условный расход по налогу на прибыль, постоянное налоговое обязательство, отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство. Принять управленческое решение о определению суммы налога на прибыль к уплате в бюджет.

Задание 3. Организация приобрела объект основных средств первоначальной стоимостью 60000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. В целях бухгалтерского и налогового учета начисление амортизации производится линейным способом, но в налоговом учете к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 1.2, так как основное средство эксплуатируется в условиях повышенной сменности.

Задание: определить сумму и тип (вычитаемая или налогооблагаемая) временных разниц, возникающих в результате различия способов начисления амортизации в бухгалтерском учете и в целях налогообложения прибыли. Результаты расчетов представить в таблице 1.

Таблица 1- Расчет временных разниц

Год	Сумма амортизации в бух. учете	Сумма амортизации в налоговом учете	Сумма временной разницы	Тип временной разницы
1				
2				
3				
4				
5				
Итого				х

Указание: для решения задачи руководствоваться ст. 259 главы 25 НК РФ; ПБУ 18/02.

Задание 4. ООО «Старт» приняло решение в 2018 г. учитывать доходы по кассовому методу. В 2005 г. выручка от реализации составила: в I квартале 860000 руб. (с учетом НДС), во II квартале – 440000 руб. (с учетом НДС), в III квартале – 1400000 руб. (с учетом НДС).

Принять управленческое решение: имеет ли право ООО «Старт» учитывать доходы в 2006 г. по кассовому методу?

Задание 5. Прибыль организации до налогообложения составила 400000 руб. Ставка налога на прибыль - 20%.

Налогооблагаемая прибыль отличается от балансовой в связи с наличием постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых разниц, которые возникли в результате следующих операций:

- стоимость безвозмездно переданного имущества составила 50000 руб.,
- сумма начисленной амортизации по группе металлорежущего оборудования по правилам бухгалтерского учета равна 110000 руб., а по правилам налогового учета - 70000 руб.;
- сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств по правилам бухгалтерского учета равна 140000 руб., а по правилам налогового учета - 195000 руб.

Примите управленческое решение по оценке возникающей разницы и определению суммы текущего налога на прибыль. Оформите ситуацию бухгалтерскими проводками.

Задание 6. ООО «Мастер» на конец отчетного периода имело на складе готовую продукцию. Для расчета остатков готовой продукции необходимо знать количество продукции, находящейся на складе на начало периода, количество поступившей на склад готовой продукции и количество продукции, отгруженной со склада.

Заполнить таблицу специального налогового регистра и посчитать расходы, относящиеся к готовой, но не реализованной продукции, по формуле:

$$ГП = Р_{прн} + (Р_{пр} - НЗП) - Р_{пр} - (ГП_{отг} / ГП_{н} + ГП_{пос}).$$

Данные налогового регистра

Расходы прямые (Р _{пр} , руб.)	Расходы прямые, приходящие на начало месяца на остатки готовой продукции (Р _{прн} , руб.)	НЗП текущего месяца (руб.)	Остатки готовой продукции и на начало месяца (Г _{пн} , шт.)	Кол-во продукции, поступившей на склад в текущем месяце (Г _{пос} , шт.)	Кол-во продукции и на складе на конец месяца (Г _{пк} , шт.)	Кол-во отгруженной продукции (Г _{пн} +Г _{пос} -Г _{пк} , шт.)
	980		24	31	6	

Рассчитать прибыль предприятия, принимаемую к налогообложению с учетом расходов, относящихся к готовой, но не реализованной продукции, если доходы составляли 16000 руб.

Задание 7. В результате проведенного налогового аудита была выявлена ошибка при ведении учета по НДС.

Фирма приобрела в магазине розничной торговли за наличный расчет запасные части для служебной автомашины. К авансовому отчету были приложены:

- 1) товарный чек с наименованием приобретенных запчастей на сумму 1180 руб., в т.ч. НДС 180 руб.;
- 2) чек ККА, соответствующий товарному чеку (1180 руб.);
- 3) акт на установку запасных частей.

В результате были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дата	Содержание операции	Документ	Сумма	Корр. счета	
				Дт	Кт
01.09.11	Приобретены зап. части за наличный расчет	товарный чек	1000	10	71
01.09.11	Сумма уплаченного НДС	товарный чек	180	19	71
02.09.11	Списаны затраты на текущий ремонт	акт	1000	20	10

02.09.11	Списан НДС на расчеты с бюджетом	расчет	180	68	19
----------	----------------------------------	--------	-----	----	----

Примите управленческие решения: какая допущена ошибка? Какие исправленные бухгалтерские проводки надо сделать? Какие финансовые санкции последуют в случае обнаружения ошибки.

Задание 8. Прибыль организации до налогообложения составила 500000 руб. Ставка налога на прибыль – 20 %.

Налогооблагаемая прибыль отличается от балансовой в связи с наличием постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых разниц, которые возникли в результате следующих операций:

- суточные, выданные командированным работникам организации составили 3000 руб.; по нормам их величина составляет 1000 руб.

- сумма начисленной амортизации по группе металлорежущего оборудования по правилам бухгалтерского учета равна 120000 руб., а по правилам налогового учета - 80000 руб.;

- сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств по правилам бухгалтерского учета равна 90000 руб., а по правилам налогового учета - 120000 руб.

Рассчитайте возникающие разницы и вычислите сумма текущего налога на прибыль. Оформите ситуацию бухгалтерскими проводками.

Задание 9. Прибыль организации до налогообложения составила 400000 руб. Ставка налога на прибыль - 20%.

Налогооблагаемая прибыль отличается от балансовой в связи с наличием постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых разниц, которые возникли в результате следующих операций:

- стоимость безвозмездно переданного имущества составила 50000 руб.,

- сумма начисленной амортизации по группе металлорежущего оборудования по правилам бухгалтерского учета равна 110000 руб., а по правилам налогового учета - 70000 руб.;

- сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств по правилам бухгалтерского учета равна 140000 руб., а по правилам налогового учета - 195000 руб.

Рассчитайте возникающие разницы и вычислите сумма текущего налога на прибыль. Оформите ситуацию бухгалтерскими проводками.

Задание 10. ООО «Альфа» 20 июня получило безвозмездно объект основных средств, рыночная стоимость которого определена как 120 000 руб., который в этот же день введен в эксплуатацию.

Отразите на счетах бухгалтерского учета данную хозяйственную операцию.

Задание 11. Прибыль организации до налогообложения составила 300000 руб. Ставка налога на прибыль - 20%.

Налогооблагаемая прибыль отличается от балансовой в связи с наличием постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых разниц, которые возникли в результате следующих операций:

- убыток, полученный при передаче основных средств в качестве вклада в уставный капитал, равен 30000 руб.;

- убыток от продажи основных средств по правилам бухгалтерского учета составила 160000 руб., а для целей налогообложения принимается только 40000 руб.;

- сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств по правилам бухгалтерского учета равна 145000 руб., а по правилам налогового учета - 210000 руб.

Рассчитайте возникающие разницы и вычислите сумма текущего налога на прибыль. Оформите ситуацию бухгалтерскими проводками.

Задание 12. Предприятие заключило со смежной организацией договор мены, по которому должно получить от нее услуги на сумму 1500 руб. взамен отгруженной собственной продукции стоимостью 1000 руб. (по прямым расходам) плюс косвенные расходы 200 руб.

Оформите в налоговом учете следующие проводки:

№	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма (руб.)
1	Списана на реализацию стоимость продукции по прямым расходам			1000
2	Списаны на реализацию косвенные расходы			200
3	Предъявлен счет покупателю продукции			1500
4	Начислен НДС от реализации продукции			250
5	Определена прибыль от реализации			?
6	Отражена стоимость услуг покупателя (без НДС)			1250
7	Учтен НДС по приобретенным услугам			250
8	Осуществлен зачет по договору мены			1500
9	Предъявлена к зачету с бюджетом сумма НДС			250

Задача 13.

По состоянию на 31 декабря 2018 года компания провела инвентаризацию дебиторской задолженности. Выявлено, что по одному из клиентов числится долг в размере 3 200 000 руб. со сроком возникновения 55 дней. Бухгалтер сформировал резерв по сомнительным долгам, включив в него 1 600 000 руб. Данная величина была отнесена на расходы в налоговом учете.

Инвентаризация, проведенная по состоянию на 31 марта 2019 года, показала, что указанная задолженность не погашена и не переведена в разряд безнадежных долгов. При этом в первом квартале 2019 года возникла новая задолженность клиента со сроком возникновения 60 дней на сумму 500 000 руб.

Требуется принять управленческие решения:

1. Определить величину резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете.
2. Определить, как корректировать остаток резерва предыдущего периода.
3. Обосновать, как данная корректировка влияет на результат деятельности организации.

Задача 14.

20 января 2019 года ООО «Альфа» приобрело основное средство стоимостью 60 000 рублей (со сроком полезного использования 5 лет) и введено в эксплуатацию.

Стоимость приобретенного имущества в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации в течение всего срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем начала его эксплуатации линейным способом.

Требуется:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с приобретением основного средства и начислением амортизации.
2. Определить разницу, возникающую в результате данной операции.
3. Какие варианты управленческих решений будут способствовать сближению бухгалтерского и налогового учета?

Задача 15.

ООО «Арфа» в феврале 2019 года провело переговоры с ООО «Радуга» с целью организации совместного производства музыкальных инструментов. Затраты организации на проведение данных переговоров составили:

- Затраты на официальный прием (обед в ресторане) – 15 000 рублей.

- Транспортное обслуживание участников переговоров – 1000 рублей.
- В ходе переговоров была предусмотрена культурная программа, а именно посещение местного драматического театра.
- Билеты в театр – 3000 рублей.
- Доставка участников в театр и обратно - 500 рублей.
- Буфетное обслуживание в театре составило 1500 рублей.

Таким образом, общая сумма затрат по приему делегации у ООО «Арфа» составила 21 000 рублей.

В 1 квартале 2019 года расходы на оплату труда в ООО «Арфа» составили 345 000 рублей

Требуется:

1. Определить какие расходы организации, не будут учитываться в налоговом учете.
2. Определить величину представительских расходов, принимаемых в налоговом учете при определении налога на прибыль.
3. Какие варианты управленческих решений вы рекомендуете бухгалтеру для сближения бухгалтерского и налогового учета в организации.

Методические рекомендации для выполнения практических работ

Практическая работа – одна из форм проверки и оценки усвоения знаний. По результатам выполнения практической работы можно судить об уровне самостоятельности и активности обучающегося в учебном процессе. Практическая работа реализуется в виде аудиторной работы.

Основные задачи практической работы:

- 1) закрепление полученных ранее теоретических знаний;
- 2) выработка навыков самостоятельной научно-исследовательской работы;
- 3) выяснение подготовленности обучающихся к будущей практической работе;
- 4) выявление способностей к научно-исследовательской и поисковой деятельности.

Выполнение практических работ необходимо для более полного освоения дисциплины и играет существенную роль в формировании профессиональных компетенций.

При подготовке к практическому занятию необходимо придерживаться следующей технологии:

1. Внимательно изучить лекционный материал по теме, выносимой на конкретное занятие.
2. Найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе.

Критерии оценивания практических работ

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
4 балла («отлично»)	– обучающийся выполнил работу полностью, без ошибок и недочетов
3 балла («хорошо»)	– обучающийся в целом выполнил задание (более 2/3 работы), допускается наличие не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов
1-2 балла («удовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (более 1/2, но менее 2/3 работы), допущены: не более одной грубой ошибки и двух недочетов; не более одной грубой и одной негрубой ошибки; не более трех негрубых ошибок и одного недочета
0 баллов («неудовлетворительно»)	– задание выполнено не полностью (менее 1/2 работы), число ошибок и недочетов превысило норму, установленную для

Грубые ошибки:

- незнание или неправильное применение правил, алгоритмов, существующих зависимостей, лежащих в основе выполнения задания или используемых в ходе его выполнения;
- неправильный выбор действий, операций, методов;
- неумение формировать выводы и обобщения, что определяет несоответствие выполненных действий, полученных результатов.

Негрубые ошибки:

- нерациональный выбор действий, операций, методов;
- ошибки при выполнении расчетных действий, не повлекшие ложность выводов.

Недочеты:

- небрежное оформление записей и расчетов;
- опiski в расчетах и выводах.

5.1.3. Оценочные материалы для выполнения рефератов по дисциплине «Проблемы теории и практики налогового учета» (контролируемая компетенция ПКС-2.1)**Примерные темы рефератов****Тема 1. Современная концепция, принципы и модели налогового учета**

1. Налоговый учет - элемент системы управления коммерческого предприятия.
2. Мировая практика ведения бухгалтерского и налогового учета.
3. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета.
4. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации.
5. Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета.
6. Понятие, виды и формы налогового контроля в РФ.
7. Основные направления реформирования налоговой политики РФ.
8. Структура налоговой системы в ответственной практике.
9. Характеристика участников налоговых отношений.

Тема 3. Общие правила исчисления налога на прибыль

1. Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в формировании доходов бюджетов разных уровней.
2. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА: управленческие аспекты
3. Понятие и учет амортизируемого имущества в налоговом учете.
4. Порядок признания доходов и классификация доходов для целей налогообложения прибыли: управленческие аспекты.
5. Понятие и классификация расходов в налоговом учете: управленческие аспекты.

Тема 6. Налоговый учет амортизируемого имущества

1. Экономическая сущность налога на имущество и его место в доходной части бюджета.
2. Основные средства организации как объект налогообложения: управленческие аспекты. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.
3. Порядок и сроки сдачи налоговых деклараций.

Тема 9. Порядок составления и представления деклараций по налогу на прибыль

1. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура.
2. Декларация по налогу на имущество, ее состав и структура.

3. Декларация по налогу на добавленную стоимость, ее структура.
4. Принятие управленческих решений по оптимизации величины налога на прибыль организации.

Методические рекомендации по написанию реферата

Реферат – доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников; краткое изложение содержания научной работы, книги (или ее части), статьи с основными фактическими сведениями и выводами. Реферат является творческой исследовательской работой, основанной, прежде всего, на изучении значительного количества научной и иной литературы по теме исследования, выбранной с учетом предлагаемого перечня.

Реферат подготавливается и оформляется с учетом требований ГОСТ 7.32 -2001.

Требования к структуре и содержанию реферата

Реферат, как правило, должен содержать следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- текст реферата (основная часть);
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения (при необходимости).

Титульный лист является первой страницей реферата и заполняется по строго определенным правилам. В верхнем поле указывается полное наименование учебного заведения. В среднем поле дается заглавие: Реферат по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» на тему: «Название темы». Далее, ближе к правому краю титульного листа, указываются фамилия, инициалы, написавшего реферат, а также его направление подготовки и год обучения. Немного ниже указываются фамилия, инициалы, должность преподавателя - руководителя работы. В нижнем поле указывается город и год написания реферата (без слова «год»).

Содержание – перечень основных частей работы с указанием листов (страниц), на которых их помещают. Содержание должно отражать все материалы, представляемые к защите работы. Слово «Содержание» записывают в виде заголовка, симметрично тексту, с прописной буквы, без номера раздела. В содержании приводятся наименования структурных частей реферата, глав и параграфов его основной части с указанием номера страницы, с которой начинается соответствующая часть, глава, параграф.

Содержание реферата следует согласовать с преподавателем.

Во введении необходимо обозначить обоснование выбора темы, ее актуальность, объект и предмет, цель и задачи исследования, описываются объект и предмет исследования, информационная база исследования и структура работы. Заголовок «Введение» записывают симметрично тексту с прописной буквы.

В тексте реферата (основной части) излагается сущность проблемы и объективные научные сведения по теме реферата, дается критический обзор источников, собственные версии, сведения, оценки. Содержание основной части должно точно соответствовать теме реферата и полностью ее раскрывать. Главы и параграфы реферата должны раскрывать описание решения поставленных во введении задач. Поэтому заголовки глав и параграфов, как правило, должны соответствовать по своей сути формулировкам задач реферата. Заголовка «Основная часть» в содержании реферата быть не должно. Текст реферата должен содержать адресные ссылки на научные работы, оформленные в соответствии с требованиями ГОСТ. Также обязательным является наличие в основной части реферата ссылок на использованные источники. Изложение необходимо вести от

третьего лица («Автор полагает...») либо использовать безличные конструкции и неопределенно-личные предложения («На втором этапе исследуются следующие подходы...», «Проведенное исследование позволило доказать...» и т.п.).

Заключение должно содержать краткие выводы по результатам выполненной работы, оценку полноты решения поставленных задач, разработку рекомендаций по использованию результатов исследования.

Список использованных источников должен оформляться в соответствии с общепринятыми библиографическими требованиями и включать только использованные студентом публикации. Количество источников в списке определяется студентом самостоятельно. Для реферата их рекомендуемое количество от 5 до 10. Сведения об источниках приводятся в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1. ГОСТ 7.80. ГОСТ 7.82. 5.10.2. Список использованных источников должен включать библиографические записи на документы, ссылки на которые оформляют арабскими цифрами в квадратных скобках.

Требования по оформлению реферата

1. Печатная форма – документ должен быть создан на компьютере, в программе Microsoft Word.

2. Объем реферата – не менее 10 и не более 20 страниц машинописного текста (без учета титульного листа, содержания, списка использованных источников и приложений). Распечатка производится на одной стороне листа. Формат стандартный – А4.

3. Поля страницы: левое – 30 мм, правое, верхнее, нижнее – по 20 мм.

4. Выравнивание текста – по ширине. Красная строка оформляется на одном уровне на всех страницах реферата. Отступ красной строки равен 1 см.

5. Шрифт основного текста – Times New Roman. Размер – 14 п. Цвет – черный. Интервал между строками – полуторный.

6. Названия глав и параграфов не выделяют жирным шрифтом. Точка в конце названия главы или параграфа не ставится. Заголовок не подчеркивается. Каждая глава реферата начинается с новой страницы. Если реферат написан без выделения глав, только по параграфам, то параграфы следуют по тексту друг за другом (каждый параграф реферата не начинается с новой страницы).

7. Между названием главы, параграфа и основным текстом необходим интервал в 1 пункт.

8. Нумерация страниц начинается с титульного листа, но сам титульный лист и содержание не нумеруются. Используются арабские цифры. Страницы нумеруются в нижнем правом углу без точек. Нумерация начинается с введения (3 страница).

9. Примечания располагают на той же странице, где сделана сноска. Цитаты заключаются в скобки. Авторская пунктуация и грамматика сохраняется.

10. Главы нумеруются римскими цифрами (Глава I, Глава II), параграфы – арабскими (1.1, 1.2). Если реферат написан не по главам, а по параграфам, то параграфы нумеруются арабскими цифрами (1, 2, 3, 4) и в реферате должно быть не менее четырех параграфов.

11. Реферат должен быть иллюстрирован таблицами, рисунками, схемами, которые следует располагать по тексту. Рисунки должны располагаться непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. На все рисунки в тексте должны быть ссылки. Рисунки нумеруются арабскими цифрами, при этом нумерация сквозная. Подпись к рисунку располагается под ним посередине строки. Слово «Рисунок» пишется полностью и приводится название рисунка (например, Рисунок 2. Виды аудита). Точка в конце названия не ставится.

12. На все таблицы в тексте должны быть ссылки. Таблица должна располагаться непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. Все таблицы нумеруются арабскими цифрами, при этом нумерация сквозная. Слово «Таблица» пишется полностью. Наличие у таблицы собственного названия

обязательно. Название таблицы следует помещать над таблицей слева в одну строку с ее номером через тире (например: Таблица 3 – Классификация видов аудита). Точка в конце названия не ставится. Перенос таблиц на следующую страницу не допускается. Если таблица на несколько страниц, то ее следует вынести в приложение реферата. Заголовки столбцов и строк таблицы следует писать с прописной буквы в единственном числе, а подзаголовки столбцов - со строчной буквы, если они составляют одно предложение с заголовком, или с прописной буквы, если они имеют самостоятельное значение. В конце заголовков и подзаголовков столбцов и строк точки не ставят.

13. Список использованных источников должен формироваться в алфавитном порядке по фамилии авторов. Все источники нумеруются и располагаются в определенном порядке:

- законы;
- постановления Правительства;
- другая нормативная документация;
- статистические данные;
- научные материалы;
- газеты и журналы;
- учебники;
- электронные ресурсы.

Включенная в список литература нумеруется сплошным порядком от первого до последнего названия. По каждому литературному источнику указывается: автор (или группа авторов), полное название книги или статьи, место и наименование издательства (для книг и брошюр), год издания; для журнальных статей указывается наименование журнала, год выпуска и номер. По сборникам трудов (статей) указывается автор статьи, ее название и далее название книги (сборника) и ее выходные данные. Ссылки на интернет-ресурсы в реферате правильно оформлять в соответствии с указаниями ГОСТ 7.82. Рекомендуется использовать при подготовке реферата не менее 5 источников.

14. В приложения рекомендуется включать материалы иллюстративного и вспомогательного характера. В приложения могут быть помещены: 1) таблицы и иллюстрации большого формата; 2) дополнительные расчеты. На все приложения в тексте работы должны быть даны ссылки. Приложения располагают в работе и обозначают в порядке ссылок на них в тексте. Приложения нумеруются (1,2,3...). Слово «приложение» выделяется курсивом (например: «*Приложение 1*»). Каждое приложение в работе следует начинать с нового листа (страницы) с указанием наверху справа страницы слова «*Приложение*» и его обозначения. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично тексту с прописной буквы отдельной строкой.

15. К каждому реферату должна быть приложена презентация.

16. Рефераты защищаются на практических (семинарских) занятиях.

17. Уровень оригинальности текста – не менее 50%.

Критерии оценивания при защите реферата

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
6-7 баллов («отлично»)	<ul style="list-style-type: none"> – соответствие содержания заявленной теме, отсутствие в тексте отступлений от темы работы; – логичность и последовательность в изложении материала в работе; – качество работы с зарубежными и отечественными источниками информации, Интернет-ресурсами (актуальность источников, достаточность использованных источников для раскрытия темы работы);

	<ul style="list-style-type: none"> – правильность оформления работы (соответствие стандарту в представлении текста, ссылок, цитат, таблиц, графического материала и т.д.); – способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса, обоснованность выводов в работе; – работа представлена в срок; – способность к публичной коммуникации, получены обоснованные ответы на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы
4-5 баллов («хорошо»)	<ul style="list-style-type: none"> – соответствие содержания заявленной теме, незначительные отступления в тексте от темы работы; – незначительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе; – в целом достаточность и актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата; – выполнены основные требования к оформлению работы (незначительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблиц, графического материала и т.д.); – достаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, достаточная степень полноты обзора состояния вопроса и обоснованности выводов в работе; – работа представлена в срок, но с некоторыми недоработками; – неполные ответы (незначительные ошибки) на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы
2-3 балла («удовлетворительно»)	<ul style="list-style-type: none"> – имеются существенные отступления содержания от заявленной темы, значительные отступления в тексте от темы работы; – значительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе; – в целом недостаточность, неполная актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации, Интернет-ресурсов для раскрытия темы реферата; – не выполнены основные требования к оформлению работы (значительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблиц, графического материала и т.д.); – недостаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, тема освещена частично, отсутствуют выводы в работе; – работа представлена со значительным опозданием (более 1 недели), отсутствуют отдельные фрагменты работы; – неполные ответы со значительными ошибками на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы
0-1 балл	<ul style="list-style-type: none"> – тема работы не раскрыта, обнаруживается существенное

(«неудовлетворительно»)	<p>непонимание ее содержания;</p> <p>– поставленные задачи не выполнены или выполнены их отдельные несущественные части;</p> <p>– работа не представлена</p>
-------------------------	--

5.1.4. Оценочные материалы для выполнения докладов по дисциплине по дисциплине «Проблемы теории и практики налогового учета» (контролируемая компетенция ПКС-2.1)

Примерные темы докладов

Тема 1. Современная концепция, принципы и модели налогового учета

1. Налоговый учет - элемент системы управления коммерческого предприятия.
2. Регистры налогового учета.
3. Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета: управленческие аспекты.

Тема 3. Проблемы формирования учетной политики организации для целей налогообложения

1. Учетная политика для целей налогообложения и ее роль в управлении организацией.
2. Сходство и различия с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.
3. Роль налогового учета в налоговом планировании и управлении.

Тема 7. Проблемы учета расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

1. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА: управленческие аспекты.
2. Виды разниц, образующиеся в учете: управленческие аспекты.
3. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.

Методические рекомендации по написанию докладов

Доклад – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

Общий объем доклада 10-15 листов (шрифт 14 Times New Roman, 1,5 интервал). Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20 мм. Абзацный отступ – 1,25. Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль.

Обязательно наличие: содержания (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы, цель, задачи), основных разделов реферата, заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

В тексте ссылка на источник делается путем указания (в квадратных скобках) порядкового номера цитируемой литературы и через запятую – цитируемых страниц.

Критерии оценивания при защите доклада

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
6-7 баллов («отлично»)	– соответствие содержания заявленной теме, отсутствие в тексте отступлений от темы работы;

	<ul style="list-style-type: none"> – логичность и последовательность в изложении материала в работе; – качество работы с зарубежными и отечественными источниками информации, Интернет-ресурсами (актуальность источников, достаточность использованных источников для раскрытия темы работы); – правильность оформления работы (соответствие стандарту в представлении текста, ссылок, цитат, таблиц, графического материала и т.д.); – способность к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса, обоснованность выводов в работе; – работа представлена в срок; – способность к публичной коммуникации, получены обоснованные ответы на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы
4-5 баллов («хорошо»)	<ul style="list-style-type: none"> – соответствие содержания заявленной теме, незначительные отступления в тексте от темы работы; – незначительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе; – в целом достаточность и актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации, Интернет-ресурсов для раскрытия темы доклада; – выполнены основные требования к оформлению работы (незначительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблиц, графического материала и т.д.); – достаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, достаточная степень полноты обзора состояния вопроса и обоснованности выводов в работе; – работа представлена в срок, но с некоторыми недоработками; – неполные ответы (незначительные ошибки) на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы
2-3 балла («удовлетворительно»)	<ul style="list-style-type: none"> – имеются существенные отступления содержания от заявленной темы, значительные отступления в тексте от темы работы; – значительные нарушения в логичности и последовательности изложения материала в работе; – в целом недостаточность, неполная актуальность использованных зарубежных и отечественных источников информации, Интернет-ресурсов для раскрытия темы доклада; – не выполнены основные требования к оформлению работы (значительные неточности и отступления от стандарта в представлении текста, ссылок, цитат, таблиц, графического материала и т.д.); – недостаточный уровень проявленной способности к анализу и обобщению информационного материала, тема освещена частично, отсутствуют выводы в работе; – работа представлена со значительным опозданием (более 1

	недели), отсутствуют отдельные фрагменты работы; – неполные ответы со значительными ошибками на дополнительные вопросы аудитории и преподавателя при защите работы
0-1 балл («неудовлетворительно»)	– тема работы не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание ее содержания; – поставленные задачи не выполнены или выполнены их отдельные несущественные части; – работа не представлена

5.2. Оценочные материалы для рубежного контроля. Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра проводится **три таких контрольных мероприятия по графику (для очной формы обучения).**

В качестве форм рубежного контроля можно использовать тестирование (письменное или компьютерное), проведение коллоквиума или контрольных работ. На рубежные контрольные мероприятия рекомендуется выносить весь программный материал (все разделы) по дисциплине.

5.2.1. Оценочные материалы для контрольной работы по дисциплине «Проблемы теории и практики налогового учета» (контролируемая компетенция ПКС-2.1)

Типовые варианты контрольных работ:

Вариант 1.

Задача. Балансовая прибыль организации до налогообложения составила 500000 руб. Ставка налога на прибыль - 20%.

Налогооблагаемая прибыль отличается от балансовой в связи с наличием постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых разниц, которые возникли в результате следующих операций:

- суточные, выданные командированным работникам организации составили 1350 руб.; по нормам их величина составляет 750 руб.
- сумма начисленной амортизации по группе металлорежущего оборудования по правилам бухгалтерского учета равна 240000 руб., а по правилам налогового учета - 180000 руб.;
- сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств по правилам бухгалтерского учета равна 85000 руб., а по правилам налогового учета - 87000 руб.

Примите управленческое решение по оценке возникающих разниц (таб. 1) и суммы текущего налога на прибыль. Оформите ситуацию бухгалтерскими проводками.

Таблица 1. Расчет возникающих разниц между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью

Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (убытка)	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли (убытка)	Сумма разниц, руб. Вид разниц
Суточные			
Амортизация			

металлорежущего оборудования			
Амортизация транспортных средств			

Тесты:

1. Под временными разницами понимаются:
 - а) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или других отчетных периодах;
 - б) расходы, признаваемые в бухгалтерском учете в полном размере, а в налоговом учете - в пределах установленных нормативов;
 - в) доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль и исключаемые из расчета налоговой базы, как отчетного периода, так и следующих отчетных периодов.
2. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете как:
 - а) оборотные активы;
 - б) внеоборотные активы;
 - в) краткосрочные обязательства;
 - г) долгосрочные обязательства.
3. Вследствие несовпадения подходов к признанию доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете различают прибыль
 - а) валовую;
 - б) бухгалтерскую;
 - в) нераспределенную;
 - г) чистую;
 - д) налогооблагаемую.
4. Отражение в балансе сальдированной суммы отложенного налогового актива (обязательства) возможно при одновременном существовании условий:
 - а) наличие в организации отложенных налоговых активов (обязательств);
 - б) отложенные налоговые активы (обязательства) не учитываются при расчете налога на прибыль;
 - в) отложенные налоговые активы (обязательства) учитываются при расчете налога на прибыль.
5. При наличии условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в пояснениях к бухгалтерскому балансу о прибылях и убытках должна раскрываться информация о:
 - а) условном расходе (доходе) по налогу на прибыль;
 - б) постоянных и временных разниц отчетного периода;
 - в) бухгалтерской прибыли;
 - г) постоянных и временных разниц прошлого отчетного периода;
 - д) суммах постоянного налогового обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств;
 - е) суммах начисленного налога на прибыль;
 - ж) суммах отложенных налоговых активов и обязательств, списанных на счет «Прибыли и убытки» в связи с выбытием объектов учета.
6. Разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью подразделяются на
 - а) постоянные;
 - б) переменные;
 - в) временные;
 - г) отрицательные;
 - д) положительные.

7. Постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и обязательства, текущий налог на прибыль отражаются в:
- а) бухгалтерском балансе;
 - б) отчете о прибылях и убытках;
 - в) отчете об изменениях капитала;
 - г) отчете о движении денежных средств.
8. Начисление отложенного налогового актива отражается в бухгалтерском учете записью:
- а) Дебет 99 - Кредит 09;
 - б) Дебет 68 - Кредит 09;
 - в) Дебет 09 - Кредит 68.
9. Не учитываются при расчете налогооблагаемой прибыли разницы
- а) переменные;
 - б) временные;
 - в) отрицательные;
 - г) постоянные.
10. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам относятся к операциям
- а) товарным;
 - б) нетоварным.

Критерии формирования оценок по заданиям для контрольной работы

«отлично» (3 баллов) - обучающийся показал глубокие знания материала по поставленным вопросам, свободно использует необходимые формулы при решении задач;

«хорошо» (2 балла) - обучающийся твердо знает материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в процессе решения задач;

«удовлетворительно» (1 балла) - обучающийся имеет знания основного материала по поставленным вопросам, но не усвоил его деталей, допускает отдельные неточности при решении задач;

«неудовлетворительно» (менее 1 балла) – обучающийся допускает грубые ошибки в ответе на поставленные вопросы и при решении задач

5.2.2. Оценочные материалы для коллоквиума по дисциплине «Проблемы теории и практики налогового учета» (контролируемая компетенция ПКС-2.1)

Вопросы, выносимые на коллоквиум

Рубежный контроль № 1

1. Развитие налогового учета.
2. Законодательная и нормативная базы, регламентирующие формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.
3. Содержание, цели и задачи налогового учета.
4. Принципы налогового учета.
5. [Модели налогового учета.](#)
6. Этапы формирования и развития налогового учета в РФ.
7. Мировой опыт построения системы налогового учета, ее основополагающие принципы.
8. Применение норм международных соглашений во избежание двойного налогообложения.
9. Сущность и необходимость учетной политики для целей налогообложения.
10. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения.
11. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения.
12. Понятие и структура регистра налогового учета.

13. Виды регистров налогового учета.
14. Развитие налоговой системы в России.
15. Налогоплательщики налога на прибыль.
16. Налоговый период по налогу на прибыль.
17. Определение налоговой базы: управленческие аспекты.
18. Методы определения налоговой базы: управленческие аспекты.
19. Исчисление суммы налога к уплате, сроки уплаты налога в бюджет.
20. Перенос убытков на будущее.
21. Понятие амортизируемого имущества. Определение момента постановки на учет основного средства.
22. Стоимость амортизируемого имущества.
23. Амортизационные группы.
24. Способы амортизации в налоговом учете.
25. Учет операций по выбытию амортизируемого имущества: управленческие аспекты.
26. Амортизационная премия.

Рубежный контроль № 2

1. Постоянные и временные разницы в соответствии с ПБУ 18/02 Налоговые активы и обязательства.
2. Отражение налоговых активов и обязательств в отчетности.
3. МСФО 12.
4. Порядок признания доходов для целей налогообложения. Классификация доходов.
5. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг): управленческие аспекты.
6. Налоговый учет внереализационных доходов: управленческие аспекты.
7. Налоговый учет расходов: управленческие аспекты.

Рубежный контроль № 3

1. Порядок признания расходов для целей налогообложения: управленческие аспекты.
2. Классификация расходов.
3. Расходы, связанные с производством и реализацией.
4. Налоговый учет внереализационных расходов: управленческие аспекты.
5. Определение и общие правила представления налоговых деклараций.
6. Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию.
7. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура.

Методические рекомендации к подготовке к коллоквиуму

При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению источников и литературы, вопросов для самопроверки и кратких конспектов ответа, относящихся к пунктам плана каждой темы. Это должно помочь обучающимся целенаправленно организовать работу по овладению материалом и его запоминанию. При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся

вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Коллоквиум проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым обучающимся или беседы в небольших группах (2-3 человека). Обычно преподаватель задает несколько кратких конкретных вопросов, позволяющих выяснить степень добросовестности работы с литературой, проверяет конспект. Далее более подробно обсуждается какая-либо сторона проблемы, что позволяет оценить уровень понимания.

Критерии оценивания при коллоквиуме

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
5-6 баллов («отлично»)	<p>Ответы получены на 80-100% заданных вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по лекционному материалу, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
3-4 балла («хорошо»)	<p>Ответы даны на 60-80% заданных вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – дает ответ, удовлетворяющий требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 2 недочетов
1-2 балл («удовлетворительно»)	<p>Ответы даны на 40-60% вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 2 недочетов
0 баллов («неудовлетворительно»)	<p>Ответы даны менее чем на 40% вопросов. Обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки)

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого материала.

5.3. *Оценочные материалы для промежуточной аттестации.* Целью промежуточных аттестаций по дисциплине является оценка качества освоения дисциплины обучающимися.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины. Осуществляется в конце семестра и представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине «Проблемы теории и практики налогового учета» в виде проведения зачета.

Промежуточная аттестация может проводиться в устной, письменной форме, и в

форме тестирования. На промежуточную аттестацию отводится до 25 баллов.

Вопросы, выносимые на экзамен (контролируемая компетенция ПКС-2.1)

1. Развитие налогового учета.
2. Законодательная и нормативная базы, регламентирующие формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.
3. Содержание, цели и задачи налогового учета.
4. Принципы налогового учета.
5. Модели налогового учета. Этапы формирования и развития налогового учета в РФ.
6. Мировой опыт построения системы налогового учета, ее основополагающие принципы.
7. Применение норм международных соглашений во избежание двойного налогообложения.
8. Сущность и необходимость учетной политики для целей налогообложения.
9. Основные элементы учетной политики для целей налогообложения.
10. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения.
11. Понятие и структура регистра налогового учета.
12. Виды регистров налогового учета.
13. Развитие налоговой системы в России.
14. Налогоплательщики налога на прибыль.
15. Налоговый период по налогу на прибыль.
16. Определение налоговой базы.
17. Методы определения налоговой базы.
18. Исчисление суммы налога к уплате, сроки уплаты налога в бюджет.
19. Перенос убытков на будущее.
20. Понятие амортизируемого имущества. Определение момента постановки на учет основного средства.
21. Стоимость амортизируемого имущества.
22. Амортизационные группы.
23. Способы амортизации в налоговом учете.
24. Учет операций по выбытию амортизируемого имущества.
25. Амортизационная премия.
26. Постоянные и временные разницы в соответствии с ПБУ 18/02 Налоговые активы и обязательства.
27. Отражение налоговых активов и обязательств в отчетности.
28. МСФО 12.
29. Порядок признания доходов для целей налогообложения. Классификация доходов.
30. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг).
31. Налоговый учет внереализационных доходов.
32. Налоговый учет расходов.
33. Порядок признания расходов для целей налогообложения.
34. Классификация расходов.
35. Расходы, связанные с производством и реализацией.
36. Налоговый учет внереализационных расходов.
37. Определение и общие правила представления налоговых деклараций.
38. Внесение дополнений и изменений в налоговую декларацию
39. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура.

Примеры практических заданий на зачет (контролируемая компетенция ПКС-2.1)

Практическое задание 1

По состоянию на 31 декабря 20X0 года компания провела инвентаризацию дебиторской задолженности. Выявлено, что по одному из клиентов числится долг в размере 3200000 руб. со сроком возникновения 55 дней. Бухгалтер сформировал резерв по сомнительным долгам, включив в него 1600000 руб. Данная величина была отнесена на расходы в налоговом учете.

Инвентаризация, проведенная по состоянию на 31 марта 20X1 года, показала, что указанная задолженность не погашена и не переведена в разряд безнадежных долгов. При этом в первом квартале 20X1 года возникла новая задолженность клиента со сроком возникновения 60 дней на сумму 500000 руб.

Задание:

1. Определить величину резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском и налоговом учете за отчетный период.
2. Определить порядок корректировки остатка резерва по сомнительным долгам предыдущего периода.
3. Обосновать, как данная корректировка влияет на результат деятельности организации.

Практическое задание 2

20 января 20XX года ООО «Альфа» приобрело основное средство стоимостью 60000 рублей (со сроком полезного использования 5 лет), которое было введено в эксплуатацию.

Стоимость приобретенного имущества в бухгалтерском учете погашается посредством начисления амортизации в течение всего срока полезного использования, начиная с месяца, следующего за месяцем начала его эксплуатации линейным способом.

Задание:

1. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции, связанные с приобретением основного средства и начислением амортизации.
2. Определить разницу, возникающую в результате данной операции.
3. Определить, какие варианты управленческих решений будут способствовать сближению бухгалтерского и налогового учета.

Практическое задание 3

ООО «Арфа» в феврале 20XX года провело переговоры с ООО «Радуга» с целью организации совместного производства музыкальных инструментов. Затраты организации на проведение данных переговоров составили:

1. Затраты на официальный прием (обед в ресторане) – 15000 рублей;
2. Транспортное обслуживание участников переговоров – 1000 рублей.

В ходе переговоров была предусмотрена культурная программа, а именно посещение местного драматического театра:

1. Билеты в театр – 3000 рублей;
2. Доставка участников в театр и обратно - 500 рублей;
3. Буфетное обслуживание в театре – 1500 рублей.

Таким образом, общая сумма затрат по приему делегации у ООО «Арфа» составила 21000 рублей.

В 1 квартале 20XX года расходы на оплату труда в ООО «Арфа» составили 345000 рублей.

Задание:

1. Определить какие расходы организации не будут учитываться в налоговом учете.
2. Определить величину представительских расходов, принимаемых в налоговом учете при определении налога на прибыль.
3. Определить какие варианты управленческих решений будут способствовать сближению бухгалтерского и налогового учета.

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

Подготовка к зачету производится последовательно и планомерно. Определяется место каждого вопроса в соответствующем разделе темы. Изучаются лекционные материалы и соответствующие разделы рекомендованных источников основной и дополнительной литературы. При этом полезно делать краткие выписки и заметки.

Для обеспечения полноты ответа на вопросы и лучшего запоминания теоретического материала рекомендуется составлять план ответа на каждый вопрос. Это позволит сэкономить время для подготовки непосредственно перед зачетом за счет обращения не к литературе, а к своим записям.

При подготовке необходимо выявлять наиболее сложные вопросы, с тем, чтобы обсудить их с преподавателем на консультациях. Нельзя ограничивать подготовку к экзамену простым повторением изученного материала. Необходимо углубить и расширить ранее приобретенные знания за счет новых идей и положений.

Контрольное задание необходимо аккуратно оформить и сдать на контроль преподавателю по истечении времени, отведенного на сдачу зачёта.

Критерии оценивания

Максимальная сумма (100 баллов), набираемая обучающимся по дисциплине, включает две составляющие:

– *первая составляющая* – оценка регулярности, своевременности и качества выполнения обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость обучающегося по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ. Общий балл текущего и рубежного контроля складывается из составляющих, определенных в соответствии с распоряжением директора института права, экономики и финансов.

– *вторая составляющая* – оценка знаний обучающегося по результатам промежуточной аттестации (до 25 баллов). Критерии оценивания промежуточной аттестации приведены в Приложении 1. Критерии оценки качества освоения дисциплины представлены в Приложении 2.

5.4. Контроль курсовых работ (проектов)

Курсовая работа (проект) по дисциплине «Проблемы теории и практики налогового учета» не предусмотрена.

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Типовые задания, обеспечивающие формирование компетенций ПК-12 представлены в таблице 7.

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (компетенции)	Основные показатели оценки результатов обучения	Вид оценочного материала, обеспечивающие формирование компетенций
Код и наименование профессиональных компетенций (ПК)	Знать: – организацию ведения налогового	Оценочные материалы для проведения устного опроса и дискуссий (раздел 5.1.1)

<p>выпускника ПКС-2 - Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения</p> <p>В рамках освоения данной дисциплины установлены следующие индикаторы достижения компетенции: ПКС-2.1– Способен организовать процесс ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы).</p>	<p>учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте</p> <ul style="list-style-type: none"> – организацию налогового планирования в экономическом субъекте; – формирование налоговой политики экономического субъекта; – проверка качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта; – обеспечение сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив. 	<p>Оценочные материалы для выполнения рефератов (раздел 5.1.3)</p> <p>Оценочные материалы для докладов (раздел 5.1.4)</p> <p>Оценочные материалы для проведения коллоквиума (раздел 5.2.2)</p> <p>Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3)</p>
	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – разрабатывать распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; – распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности; – идентифицировать объекты налогообложения, 	<p>Оценочные материалы для выполнения рефератов (раздел 5.1.3)</p> <p>Оценочные материалы для практических занятий (раздел 5.1.2)</p> <p>Оценочные материалы для контрольной работы (раздел 5.2.1)</p> <p>Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3)</p>

	<p>исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности;</p> <p>– разрабатывать распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования экономическому субъекту;</p> <p>– осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов.</p>	
	<p>Владеть:</p> <p>– навыками разработки вариантов управленческих решений и обоснования их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности</p>	<p>Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи) (5.1.2); примерные темы рефераты (5.1.3)</p>

Таким образом, выполнение типовых заданий, представленных в разделе 5 «Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации» позволит обеспечить:

– способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности (ПК-12).

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Нормативно-законодательные акты

1. Гражданский кодекс РФ: [электронный ресурс] – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
2. Налоговый кодекс РФ: [электронный ресурс] – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
3. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете - [Электронный ресурс] – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08. Приказ Министерства Финансов РФ от 09.12.1998г. № 60н (в редакции приказа Минфина от 18.12.2012г. № 164н) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в редакции приказа Минфина от 27.04.2012г. № 55н) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н (в редакции приказа Минфина от 27.04.2012г. № 55н) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н (в редакции приказа Минфина от 27.04.2012г. № 55н) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.

7.2. Основная литература

1. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Кругляк З.И., Калининская М.В.— Электрон. текстовые данные.— Ростов-на-Дону: Феникс, 2016.— 378 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59393.html>.— ЭБС «IPRbooks».
2. Надеждина, С. Д. Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений: практикум / С. Д. Надеждина. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018. — 78 с. — ISBN 978-5-7014-0870-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/87137.html>
3. Мещерякова О.К. Бухгалтерский учет и налогообложение [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / О.К. Мещерякова, М.А. Мещерякова, Л.П. Мышовская. — Электрон. текстовые данные. — Воронеж: Воронежский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2015. — 95 с. — 978-5-89040-533-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54995.html>.— ЭБС «IPRbooks».

7.3. Дополнительная литература

1. Бодрова Т.В. Налоговый учет и отчетность: Учебное пособие/ Т.В. Бодрова.- М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2010.- 480 с.
2. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / Кругляк З.И., Калининская М.В. – М.: Издательство Инфра-М, 2015. – 352с.
3. Зинкович С.В. Нормируемые расходы. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] / С.В. Зинкович. — Электрон. текстовые данные. — М. : Эксмо, 2010. — 120 с. — 978-5-699-37938-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1018.html>
4. Налоговый словарь [Электронный ресурс]: легальные определения понятий налогового законодательства России и зарубежных стран/. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЭкООнис, 2013. — 328 с. — 978-5-91936-027-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23711.html>
5. Вещунова Н. Л. Бухгалтерский и налоговый учет. - Москва, Проспект, 2013. – 1 экз. (библиотека КБГУ).

7.4. Интернет-ресурсы

— профессиональные базы данных и информационные справочные системы, к которым обеспечен доступ:

Наименование	Краткая	Адрес сайта	Наименование	Условия
--------------	---------	-------------	--------------	---------

электронного ресурса	характеристика		организации-владельца; реквизиты договора	доступа
Научная электронная библиотека (НЭБ РФФИ)	Электр. библиотека научных публикаций - около 4000 иностранных и 3900 отечественных научных журналов, рефераты публикаций 20 тыс. журналов, а также описания 1,5 млн. зарубежных и российских диссертаций; 2800 росс. журналов на безвозмездной основе	http:// elibrary.ru	ООО «НЭБ»	Полный доступ
База данных Science Index (РИНЦ)	Национальная информационно-аналитическая система, аккумулирующая более 6 миллионов публикаций российских авторов, а также информацию об их цитировании из более 4500 российских журналов.	http:// elibrary.ru	ООО «НЭБ» Лицензионный договор Science Index №SIO-741/2022 от 19.07.2022 г. Активен до 31.07.2023г.	Авторизованный доступ. Позволяет дополнять и уточнять сведения о публикациях ученых КБГУ, имеющих в РИНЦ
ЭБС «Консультант студента»	13800 изданий по всем областям знаний, включает более чем 12000 учебников и учебных пособий для ВО и СПО, 864 наименований журналов и 917 монографий.	http:// www.studmedlib.ru http:// www.medcollegelib.ru	ООО «Консультант студента» (г. Москва) Договор №750КС/07-2022 От 26.09.2022 г. Активен до 30.09.2023г.	Полный доступ (регистрация по IP-адресам КБГУ)
«Электронная библиотека технического вуза» (ЭБС «Консультант студента»)	Коллекция «Медицина (ВО) ГЭОТАР-Медиа. Books in English (книги на английском языке)»	http:// www.studmedlib.ru	ООО «Политехресурс» (г. Москва) Договор №701КС/02-2022 от 13.04.2022 г. Активен до 19.04.2023г.	Полный доступ (регистрация по IP-адресам КБГУ)
ЭБС «Лань»	Электронные версии книг ведущих издательств учебной и научной литературы (в том числе университетских издательств), так и электронные версии периодических изданий по различным областям знаний.	https:// e.lanbook.com/	ООО «ЭБС ЛАНЬ» (г. Санкт-Петербург) Договор №6ЕП/223 от 15.02.2022 г. Активен до 28.02.2023г.	Полный доступ (регистрация по IP-адресам КБГУ)
Национальная электронная	Объединенный электронный каталог	https://нэб.пф	ФГБУ «Российская государственная	Доступ с электронног

библиотека РГБ	фондов российских библиотек, содержащий 4 331 542 электронных документов образовательного и научного характера по различным отраслям знаний		библиотека» Договор №101/НЭБ/1666-п от 10.09.2020г. Сроком на 5 лет	о читального зала библиотеки КБГУ
ЭБС «IPRbooks»	107831 публикаций, в т.ч.: 19071 – учебных изданий, 6746 – научных изданий, 700 коллекций, 343 журнала ВАК, 2085 аудиоизданий.	http:// iprbookshop.ru /	ООО «Ай Пи Эр Медиа» (г. Саратов) Договор №9200/22П от 08.04.2022 г. Активен до 02.04.2023г.	Полный доступ (регистрация по IP-адресам КБГУ)
Polpred.com. Новости. Обзор СМИ. Россия и зарубежье	Обзор СМИ России и зарубежья. Полные тексты + аналитика из 600 изданий по 53 отраслям	http:// polpred.com	ООО «Полпред справочники» Безвозмездно (без официального договора)	Доступ по IP-адресам КБГУ
Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина	Более 500 000 электронных документов по истории Отечества, российской государственности, русскому языку и праву	http:// www.prlib.ru	ФГБУ «Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина» (г. Санкт-Петербург) Соглашение от 15.11.2016г. Бессрочный	Авторизованный доступ из библиотеки (ауд. №115, 214)

– *информационные справочные системы:*

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
2. Справочная правовая система «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>;
3. Справочная правовая система «Референт» (в свободном доступе). URL: <https://www.referent.ru/>

– *иные интернет-источники:*

1. Научная электронная библиотека «Киберленинка»: <https://cyberleninka.ru/>

7.5. Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

В процессе лекционных занятий целесообразно конспектировать учебный материал. Для этого используются общие и утвердившиеся в практике правила, и приемы конспектирования лекций.

Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Целесообразно записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.

Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их. В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами.

Каждому обучающемуся необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практические (семинарские) занятия – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии обучающихся. Практические (семинарские) занятия способствуют углубленному изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы обучающихся. Целью практических (семинарских) занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к практическому (семинарскому) занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. Следует доработать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы.

Желательно при подготовке к практическим (семинарским) занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

На практических (семинарских) занятиях обучающиеся учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к практическому (семинарскому) занятию зависит от формы, места его проведения, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Организация самостоятельной работы по дисциплине включает следующее компоненты:

1. Самостоятельное изучение тем дисциплины;
2. Подготовка рефератов по предложенным темам.

Самостоятельная работа обучающегося включает:

- изучение основной и дополнительной литературы;
- изучение материалов периодической печати и электронных ресурсов;
- подготовку к лабораторным занятиям;
- выполнение задания и подготовку к его защите;
- изучение проблемных ситуаций, не имеющих однозначного решения;
- подготовку к зачету;
- индивидуальные и групповые консультации по наиболее сложным вопросам дисциплины.

Теоретический материал по тем темам, которые вынесены на самостоятельное изучение, обучающийся прорабатывает в соответствии с вопросами для подготовки к зачету. Пакет заданий для самостоятельной работы выдается в начале семестра, определяются конкретные сроки их выполнения и сдачи. Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при аттестации обучающегося.

Задания для самостоятельной работы составляются, как правило, по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый преподавателем материал в объеме запланированных часов.

Для закрепления теоретического материала обучающиеся выполняют различные задания (рефераты, лабораторные работы). Их выполнение призвано привлечь внимание обучающихся на наиболее сложные, ключевые и дискуссионные аспекты изучаемой темы, помочь систематизировать и лучше усвоить пройденный материал. Такие задания могут быть использованы как для проверки знаний обучающихся преподавателем в ходе проведения занятий, а также для самопроверки знаний обучающимися.

При самостоятельном выполнении заданий обучающиеся могут выявить тот круг вопросов, который усвоили слабо, и в дальнейшем обратить на них особое внимание. Контроль самостоятельной работы обучающихся по выполнению заданий осуществляется преподавателем с помощью выборочной и фронтальной проверок на лабораторных занятиях. При необходимости дополнительные консультации могут быть назначены по согласованию с преподавателем в индивидуальном порядке. Самостоятельная работа должна носить творческий и планомерный характер.

Методические рекомендации по работе с литературой

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой необходимо учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность обучающемуся сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к лабораторным занятиям по соответствующим разделам.

Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов студент будет задавать к этим текстам вопросы. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью *изучающего* чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации. Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.

2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:

- медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
- выделить ключевые слова в тексте;
- постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.

3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования.

Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат – доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников; краткое изложение содержания научной работы, книги (или ее части), статьи с основными фактическими сведениями и выводами. Реферат является творческой исследовательской работой, основанной, прежде всего, на изучении значительного количества научной и иной литературы по теме исследования.

Написание реферата используется в учебном процессе в целях приобретения обучающимся необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т.п. Процесс написания реферата включает: выбор темы; подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение; составление плана; написание текста работы и ее оформление; устное изложение реферата.

Рефераты пишутся по наиболее актуальным темам. В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов и определяется собственная позиция обучающегося с изложением соответствующих аргументов. Темы рефератов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса. Они призваны отражать передовые научные идеи, обобщать тенденции практической деятельности, учитывая при этом изменения в текущем законодательстве. Обучающийся при желании может сам предложить ту или иную тему, предварительно согласовав ее с научным руководителем.

Содержание реферата обучающийся докладывает в отведенное для этого преподавателем время на лабораторных занятиях. Предварительно подготовив тезисы доклада, обучающийся в течение 7 - 10 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы аудитории. На основе обсуждения обучающемуся выставляется соответствующая оценка.

Методические рекомендации для подготовки к зачету

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета. Основой для определения оценки служит уровень усвоения обучающимися материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. К зачету допускаются обучающиеся, набравшие 36 и более баллов по итогам текущего и промежуточного контроля. На зачете обучающийся может набрать до 25 баллов.

В период подготовки к зачету обучающиеся вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка обучающегося к зачету включает три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие зачету по темам курса;
- выполнение заданий непосредственно на зачете.

При подготовке к зачету обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, практические работы, выполнявшиеся в течение семестра, нормативные правовые акты, основную и дополнительную литературу.

На зачет выносятся материал в объеме, предусмотренном рабочей программой дисциплины за семестр. Зачет проводится в письменной форме.

Ведущий преподаватель составляет комплект билетов, каждый из которых включает в себя:

- теоретическое задание (до 10 баллов);
- практическое (контрольное) задание (задачу или ситуацию) (до 15 баллов).

Содержание одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины. При проведении зачета на выполнение работы отводится 45 минут.

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1. Требования к материально-техническому обеспечению

Перечень материально-технического обеспечения включает в себя: лекционные аудитории (оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном и имеющие выход в сеть «Интернет»), учебные аудитории для проведения семинарских и практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (оборудованные учебной мебелью и техническими средствами обучения), компьютерные классы, а так же помещения для самостоятельной работы (оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду КБГУ).

При проведении занятий лекционного типа, практических занятий и самостоятельной работы используются:

- *лицензионное программное обеспечение:*
 - пакет офисного программного обеспечения *P7-Офис.Профессиональный (Десктопная версия)*;
 - лицензия на программное обеспечение средств антивирусной защиты *Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный Russian Edition*;
 - право использования программного обеспечения для планирования и проведения онлайн-мероприятий (трансляций, телемостов/ аудио-видеоконференций, вебинаров) *Webinar Enterprise TOTAL 150 участников*;
- *свободно распространяемые программы:*
 - программа-архиватор *7Z*;
 - интернет-браузеры *Mozilla Firefox, Yandex*;
- *информационные справочные системы:*
 - «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru>
 - «Гарант» (в свободном доступе). – URL: <http://www.garant.ru>

8.2. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается:

1. Альтернативная версия официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих;
2. Для инвалидов с нарушениями зрения (слабовидящие, слепые):

– присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь, дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; наличие средств для усиления остаточного зрения, брайлевской компьютерной техники, видеоувеличителей, программ не визуального доступа к информации, программ-

синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для обучающихся с нарушениями зрения;

– задания для выполнения на экзамене/зачете зачитываются ассистентом;

– письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту обучающимся;

3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие):

– на экзамене/зачете присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

– экзамен/зачет проводится в письменной форме;

4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:

– созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекту питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений);

– письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

– по желанию обучающегося экзамен/зачет проводится в устной форме.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Материально-техническое обеспечение дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Аудитория для самостоятельной работы и коллективного пользования специальными техническими средствами для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в КБГУ, аудитория № 145 (Главный корпус КБГУ)	Комплект учебной мебели: - столы и стулья для обучающихся (3 комплекта); - стол для инвалидов-колясочников (1 шт.); - компьютер с подключением к сети и программным обеспечением (3 шт.); - специальная клавиатура (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш) (1шт.); - принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля VP Columbia (1 шт.); - портативный тактильный дисплей Брайля «Focus 14 Blue» (совместимый с	Продукты MICROSOFT (Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) № V 2123829. Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition № лицензии 17E0-180427-50836-287-197. Программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующее речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: Майкрософт Диктейт: https://dictate.ms/ , Subtitle Edit, («Сурдофон» (бесплатные). Программа не визуального доступа к информации на экране

	<p>планшетными устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.);</p> <ul style="list-style-type: none"> - бумага для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia; - видеоувеличитель портативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.); - сканирующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.); - джойстик компьютерный адаптированный, беспроводной (3 шт.); - беспроводная Bluetooth гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.); - проводная гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.); - проводная гарнитура Defender (1 шт.); - персональный коммуникатор EN-101 (5 шт.); - специальные клавиатуры (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш); - клавиатура адаптированная с крупными кнопками + пластиковая накладка, разделяющая клавиши, Беспроводная Clevy Keyboard + Clevy Cove (3шт.); - джойстик компьютерный Joystick SimplyWorks беспроводной (3шт.); - ноутбук + приставка для ай-трекинга к ноутбуку PSEye Mini (1 шт) 	<p>компьютера JAWS for Windows (бесплатная).</p> <p>Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицензии 5028132082173733).</p> <p>Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная)</p>
--	---	---

*Специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы.

**9. Лист изменений (дополнений)
в рабочую программу по дисциплине «Проблемы теории и практики налогового
учета» по направлению 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Учет, анализ и
аудит»**

на _____ учебный год

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем

протокол № _____ от «___» _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой _____ А.Х. Шидов

Шкала оценивания планируемых результатов обучения

Текущий и рубежный контроль

Семестр	Шкала оценивания			
	0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	56-70 баллов
3	Частичное посещение аудиторных занятий. Неудовлетворительно выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Плохая подготовка к балльно-рейтинговым мероприятиям. Обучающийся не допускается к промежуточной аттестации	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение контрольных работ, тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на «удовлетворительно»	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение контрольных работ, тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на «хорошо»	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение контрольных работ, тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на «отлично»

Промежуточная аттестация

Семестр	Шкала оценивания			
	Неудовлетворительно (36-60 баллов)	Удовлетворительно (61-80 баллов)	Хорошо (81-90 баллов)	Отлично (91-100 баллов)
3	Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью одно из трех заданий экзаменационного билета	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 46-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене не выполнил ни одного задания экзаменационного билета	Обучающийся имеет 51 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 52-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета. Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания либо полностью выполнил одно задание и частично выполнил два остальных задания экзаменационного билета	Обучающийся имеет 61 балл по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил полностью все задания экзаменационного билета. Обучающийся имеет 62-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене полностью выполнил два задания и частично (полностью) выполнил третье задание экзаменационного билета

**Критерии оценки качества освоения дисциплины
Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных
этапах их формирования**

Основными этапами формирования компетенций при изучении обучающимися дисциплины являются последовательное формирование результатов обучения. Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения ими компетенций.

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
ПКС-2.1	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – организацию ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте – организацию налогового планирования в экономическом субъекте; – формирование налоговой политики экономического субъекта; – проверка качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта; – обеспечение сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив. 	Отсутствие знаний	– Фрагментарные знания организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте	– Общие, не структурированные знания организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте	– Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания организацию ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте	– Сформированные систематические знания организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте
	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – разрабатывать распорядительные документы, регламентирующие 	Отсутствие умения	– Незначительное умение разрабатывать распорядительные	– Недостаточное умение разрабатывать распорядительные	– В целом успешное умение разрабатывать	– Полностью сформированное умение разрабатывать

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
	<p>ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>– распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности;</p> <p>– идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности;</p> <p>– разрабатывать распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования экономическому субъекту;</p> <p>– осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов.</p>	<p>документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>– распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности;</p> <p>– идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности;</p> <p>– разрабатывать распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования экономическому субъекту;</p> <p>осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов</p>	<p>документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>– распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности;</p> <p>– идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности;</p> <p>– разрабатывать распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования экономическому субъекту;</p> <p>осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов</p>	<p>распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>– распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности;</p> <p>– идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности;</p> <p>– разрабатывать распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования экономическому субъекту;</p> <p>осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов</p>	<p>распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;</p> <p>– распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности;</p> <p>– идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности;</p> <p>– разрабатывать распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования экономическому субъекту;</p> <p>осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов</p>	
	<p>Владеть:</p> <p>– навыками разработки управленческих решений и</p>	Отсутствие навыков	Незначительное владение навыками разработки управленческих	Недостаточное владение навыками разработки управленческих	Наличие навыков разработки управленческих решений и	Успешное владение навыками разработки управленческих решений и

Код компетенции	РЕЗУЛЬТАТ ОБУЧЕНИЯ по дисциплине (модулю)	КРИТЕРИИ И ПОКАЗАТЕЛИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТА ОБУЧЕНИЯ				
		шкала по традиционной пятибалльной системе				
		недопуск	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
		шкала по балльно-рейтинговой системе				
		0 – 35	36 – 60	61 – 80	81 – 90	91 – 100
обоснования их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности		решений и обоснования их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности	решений и обоснования их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности	обоснования их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности	обоснования их выбора на основе критериев социально-экономической эффективности	