

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Смирнов Сергей Николаевич
Должность: врио ректора
Дата подписания: 06.06.2023 14:33:23
Уникальный программный ключ:
69e375c64f7e975d4e8830e7b4fcc2ad1b153108

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»

Утверждаю:
Руководитель ООП:
Толкаченко О.Ю.
«20» апреля 2022 г.



Рабочая программа дисциплины (с аннотацией)

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль подготовки

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Для студентов очной и заочной формы обучения

Составитель: к.э.н., доцент Ястребова Е.Н.

Тверь, 2022

I. Аннотация

1. Учебная дисциплина «Налоговый учет» относится к дисциплинам 4 модуля, формирующим компетенции по дополнительному виду деятельности: учетная, читаемой на профиле «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

2. Цель и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины является: формирование у будущих бакалавров экономики теоретических знаний и практических навыков по организации системы налогового учета применительно к конкретным условиям деятельности различных организаций с учетом требований налогового законодательства.

Задачами освоения дисциплины являются:

1. углубление теоретических и практических знаний по налогообложению,
2. умение ориентироваться в принципах и правилах постановки налогового учета в различных отраслях производственной и непроизводственной сферы,
3. формирование у будущих бакалавров экономики мышления для принятия управленческих решений в области оптимизации системы налогового учета и налогового планирования

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет» к вариативной части учебного плана является дисциплиной 4 Модуля дисциплин, формирующих компетенции по дополнительному виду деятельности: учетная.

Дисциплина имеет теоретическую и практическую направленность и играет важную роль в подготовке бакалавра экономики. Для изучения дисциплины необходимы знания в области: микроэкономики, экономики фирмы, бухгалтерского (финансового) учета, налогообложения организаций и физических лиц, которые позволяют ориентироваться в решении общеэкономических и финансовых проблем, в методологии и специфике организации бухгалтерского учета и налогообложения в России и особенностях оценки налоговой нагрузки организации.

Дисциплина дает теоретические и практические знания для изучения дисциплин «Учет в различных отраслях производственной сферы», «Аудит» и написания выпускной квалификационной работы по профилю.

Выпускник со степенью бакалавра должен обладать различными профессиональными компетенциями, в том числе способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18).

4. Объем дисциплины:

Для очной формы обучения (набор 2019,2020): 3 зачетные единицы, 108 академических часа, **в том числе контактная работа:** лекции 15 часов, практические занятия 30 часов, **самостоятельная работа:** 36 часов, **контроль 27 часов**

Для заочной формы обучения – нормативный срок обучения (набор 2018, 2019, 2020): 3 зачетные единицы, 108 академических часа, **в том числе контактная работа:** лекции 4 часа, практические занятия 8 часов, **самостоятельная работа: 87 часов, контроль 9 часов.**

Для заочной формы обучения – ускоренная форма обучения (набор 2019, 2020): 3 зачетные единицы, 108 академических часа, **в том числе контактная работа:** лекции 4 часов, практические занятия 8 часов, **самостоятельная работа: 51 часов, контроль 9 часов,** изучено и переаттестовано 36 часов

5. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Формируемые компетенции	Требования к результатам обучения В результате изучения дисциплины студент должен:
ПК -18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Владеть: профессиональными суждениями при оценке налоговой нагрузки и навыками формирования налоговых регистров, расчета налога на прибыль и составления налоговой отчетности; Уметь: применять полученные знания для принятия обоснованных управленческих решений в области оптимизации налога на прибыль; Знать: принципы и правила построения налогового учета и налогового планирования и формирования учетной политики в соответствии с налоговым законодательством.

6. Форма промежуточной аттестации экзамен.

7. Язык преподавания русский.

II. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

1. Для студентов очной формы обучения

Учебная программа – наименование разделов и тем	Всего (час.)	Контактная работа (час.)		Самостоятельная работа (час.)
		Лекции	Практические (лабораторные) работы	
Учет налога на прибыль в бухгалтерском учете	10	2	4	4
Понятия и классификация доходов и расходов	13	3	6	4
Порядок формирования расходов в целях налогообложения прибыли	20	4	8	8
Формирование налоговой базы по налогу на прибыль	12	2	4	6
Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	12	2	4	6
Организация налогового учета	14	2	4	8
контроль	27			
ИТОГО	108	15	30	36

2. Для студентов заочной формы обучения (нормативный срок)

Учебная программа – наименование разделов и тем	Всего (час.)	Контактная работа (час.)		Самостоятельная работа (час.)
		Лекции	Практические (лабораторные) работы	
Учет налога на прибыль в бухгалтерском учете	13,5	0,5	1	12
Понятия и классификация доходов и расходов	17,5	0,5	1	16
Порядок формирования расходов в целях налогообложения прибыли	16	1	1	14
Формирование налоговой базы по налогу на прибыль	19	1	2	16
Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	14,5	0,5	2	12
Организация налогового учета	18,5	0,5	1	17
Контроль	9			
ИТОГО	108	4	8	87

3. Для студентов заочной формы обучения (ускоренная форма обучения)

Учебная программа – наименование разделов и тем	Всего (час.)	Контактная работа (час.)		Самостоятельная работа (час.)
		Лекции	Практические (лабораторные) работы	

Учет налога на прибыль в бухгалтерском учете	8,5	0,5	1	7
Понятия и классификация доходов и расходов	8,5	0,5	1	7
Порядок формирования расходов в целях налогообложения прибыли	11	1	1	9
Формирование налоговой базы по налогу на прибыль	14	1	2	11
Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	9,5	0,5	2	7
Организация налогового учета	11,5	0,5	1	10
Изучено и переаттестовано	36			
Контроль	9			
ИТОГО	108	4	8	51

III. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

- планы практических занятий и методические рекомендации к ним;
- тематика рефератов и методические рекомендации по их написанию;
- практикум

IV. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Типовые контрольные задания для проверки уровня сформированности компетенции

ПК -18 - способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

Этап формирования компетенции, в котором участвует дисциплина	Типовые контрольные задания для оценки знаний, умений, навыков (2-3 примера)	Показатели и критерии оценивания компетенции, шкала оценивания
<p>Второй</p> <p>владеть</p>	<p>Для оценивания результатов обучения в виде <u>владений</u> используются комплексные задания, включающие расчет показателей налогового учета и их отражения в отчетности в зависимости от направлений и особенностей деятельности хозяйствующих субъектов.</p> <p>1. Организация 15.05.14 приобрела легковой автомобиль за 418,9 тыс. руб., в т.ч. НДС. 30.03.14 за установку сигнализации оплачено – 59 тыс. руб., в т.ч. НДС. 18.04.14 оплачено нотариусу за оформление договора на право собственности – 16 500. 25.04.11 автомобиль принят к учету. Срок полезного использования – 5 лет, относится к 3 амортизационной группе. В соответствии с учетной политикой в налоговом учете организация одновременно списывает на расходы 15% от стоимости амортизируемого имущества 3 группы.</p> <p>Амортизация в бухгалтерском учете начисляется пропорционально пробегу (общий пробег – 100 тыс. км, в 1-й год – 30 000км, 2 – год - 25 000, 3-5 год – 15 000 км), в налоговом учете линейным методом.</p> <p>20.11.16 года автомобиль продан за 100,3 тыс., в т.ч. НДС. За предпродажный ремонт автомобиля оплачено сторонней организации – 23600, в т.ч. НДС.</p> <p>Задание: отразите операции в бухгалтерском учете, определите первоначальную стоимость</p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Имеется полное верное решение, включающее правильный ответ, т.е. составлены соответствующие расчеты и бухгалтерские проводки и заполнен налоговый регистр – 5 баллов</i> • <i>Дано верное решение, но получен неправильный ответ или решение недостаточно обосновано, т.е. произведены не все расчеты, составлены не все соответствующие бухгалтерские проводки и заполнены не все показатели в налоговом регистре – 3-4 балла</i> • <i>Имеется верное решение части задачи и не заполнены показатели в налоговом регистре – 1-2 балл</i> • <i>Решение не дано ИЛИ дано неверное решение – 0 баллов</i>

	<p>автомобиля в бухгалтерском и налоговом учете , начислите амортизацию в бухгалтерском и налоговом учете определите финансовый результат от выбытия автомобиля в бухгалтерском и налоговом учете составьте налоговый регистр на финансовый результат от выбытия объекта и его списания.</p>	
<p>Второй уметь</p>	<p>Для оценивания результатов обучения в виде <u>умений</u> используются расчетные тесты:</p> <p>1. Доходы за I квартал – 354 тыс., в т.ч. НДС. Расходы: заработная плата – 100 тыс., амортизация в бухгалтерском учете – 30 тыс., (в налоговом учете – 20 тыс.), расходы на рекламу (изготовление призов для рекламной компании) – 5900, в т.ч. НДС. Налог на прибыль за I квартал: 1. 27000 2. 29000 3. 29400 4. 33000 5. 45620</p> <p>2. У ООО «Влад», находящегося в г. Тверь открыт филиал в г. Псков. Доходы организации за I квартал 4130 тыс. руб., в т.ч. НДС, расходы 3100 тыс. руб. Численность сотрудников организации – 70 чел., в т.ч. в филиале – 7 чел. Остаточная стоимость имущества организации – 1500 тыс. руб., в т.ч. в филиале – 300 тыс.руб. Определите сумму налога на прибыль, зачисляемую в бюджет г. Псков (ставка 17,5%): 1. 10500 4. 80000 2. 14400 5. налог на прибыль зачисляется в бюджет г. Твери 3. 70000</p> <p>3. При составлении отчетности за год в результате инвентаризации выявлена дебиторская задолженность со сроком погашения 25.09 в сумме 200 000руб. Выручка за год 1982,4 тыс. руб., в т.ч. НДС. Резерв по сомнительным долгам: 1. не создается 2. 100 000 3. 168 000 4. 198240 5. 200000</p> <p>Практические ситуации для самостоятельного решения:</p> <p>1. Организация отгрузила покупателям продукцию на 944 000 в т.ч. НДС, покупатели оплатили-</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Правильно выбран вариант ответа с приведением его расчета – 1 балл • <i>Имеется полное верное решение, включающее правильный ответ, т.е. составлены соответствующие</i>

	<p>590000. Начислена заработная плата - 200000, выдана за прошлый месяц - 150000. Взносы во внебюджетные фонды перечислены. Поступили материалы от поставщика- 236000 в т.ч. НДС, поставщику оплачено 118000, в производство отпущены полностью, командировочные расходы – 41300, в т.ч. НДС, оплачены.</p> <p>Задание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отразить операции в бухгалтерском учете - определить налог на прибыль, если в соответствии с учетной политикой организация применяет кассовый метод учета доходов и расходов. <p>2. Организация получила убытки в течение двух лет в следующих размерах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по итогам 2013 г. - 120 000 руб.; - по итогам 2014 г. - 50000 руб. <p>В последующих годах организацией получена прибыль, исчисленная база по налогу на прибыль составила:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по итогам 2015 г. - 100 000 руб.; - по итогам 2016 г. - 400 000 руб. <p>Задание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определить порядок переноса убытков на будущее, - определить налог на прибыль за 2016 год. 	<p>расчеты и определен налог на прибыль – 5 баллов</p> <ul style="list-style-type: none"> • Дано верное решение, но получен неправильный ответ или решение недостаточно обосновано, т.е. составлены не все соответствующие расчеты по налогу на прибыль – 3-4 балла • Имеется верное решение части задачи – 1-2 балл • Решение не дано ИЛИ • дано неверное решение – 0 баллов
<p>Второй знать</p>	<p>Бакалавр экономики самостоятельно изучает отдельные вопросы дисциплины по рекомендуемым нормативным документам и по результатам индивидуального собеседования и письменных ответов на вопросы оцениваются результаты сформированности компетенции на уровне «Знать».</p> <p>Вопросы для самостоятельного изучения представлены в п 3.4</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Тема раскрыта с опорой на соответствующие понятия и теоретические положения – 2 балла • Аргументация на теоретическом уровне неполная, смысл ряда ключевых понятий не объяснен – 1 балл • Терминологический аппарат непосредственно не связан с раскрываемой темой – 0 баллов • Факты и примеры в полном объеме обосновывают выводы – 2 балла • Допущена фактическая

		<p>ошибка, не приведшая к существенному искажению смысла – 1 балл</p> <ul style="list-style-type: none"> • Допущены фактические и логические ошибки, свидетельствующие о непонимании темы – 0 баллов • Ответ характеризуется композиционной цельностью, соблюдена логическая последовательность, поддерживается равномерный темп на протяжении всего ответа – 2 балла • Ответ характеризуется композиционной цельностью, есть нарушения последовательности, большое количество неоправданных пауз – 1 балл • Не прослеживается логика, мысль не развивается – 0 баллов
	<p>Бакалавр экономики самостоятельно изучает отдельные вопросы дисциплины и оформляет реферат и доклад по нему</p> <p><i>Тематика рефератов и методические рекомендации по их написанию представлены в п. 3.2</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Оригинальность текста составляет свыше 75% - 3 балла • Оригинальность текста составляет 50-74 % - 2 балла • Оригинальность текста составляет 25-49 % - 1 балл • Оригинальность текста составляет менее 25% - 0 баллов • привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. публикации последних лет) – 2 балла • реферат опирается на учебную литературу и/или устаревшие

		<p>издания – 1 балл</p> <ul style="list-style-type: none"> • Отражение в плане ключевых аспектов темы – 2 балла; • Фрагментарное отражение ключевых аспектов темы – 1 балл; • Полное соответствие содержания теме и плану реферата – 2 балла; • Частичное соответствие содержания теме и плану реферата – 1 балла; • сопоставление различных точек зрения по одному вопросу (проблеме) – 1 балла; • Все представленные выводы обоснованы – 2 балла; • Аргументирована часть выводов – 1 балл. • верно оформлены ссылки на используемую литературу – 1 балл • соблюдены правила орфографической, пунктуационной, стилистической культуры – 1 балл; • соблюдены требования к объёму реферата – 1 балл.
--	--	--

V. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература:

- 1.Елкина О.С.Налоговый учет, отчетность и аудит / О. С. Елкина - Омск : Омский государственный университет, 2020. - 288 с. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=23715>.
- 2.Вещунова Наталья Леонидовна. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Н. Л. Вещунова. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : Проспект, 2021. - 843 с. : табл. - ISBN 978-5-392-01899-4 : 192.00.

Дополнительная литература:

1. Романова И. Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. - 60 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192>
2. Малис Н. И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 576 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа:<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=563163>
3. Кругляк З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 352 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=342093>
4. Барулин С. В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс]: учебник.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017.— 332 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/57109.html>.— ЭБС «IPRbooks»
5. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учебник / под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 559 с. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260>

VI. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

- 1. Правовая-информационная система «Консультант Плюс»
- 2. <http://www.minfin.ru/> - сайт Минфина РФ. Раздел: Налоги. Законодательные и иные правовые акты.

Перечень доступных для ТвГУ информационных ресурсов:

- Доступ к Научной электронной библиотеке eLIBRARY.RU;
- Доступ к информационно-правовой системе ФСО России "Эталонный банк данных правовой информации "Законодательство России";
- Доступ к справочно - правовой системе "КонсультантПлюс";
- Коллекция электронных книг Оксфордско-Российского фонда;
- Доступ к Электронной библиотеке диссертаций РГБ;
- Доступ к базе данных ПОЛПРЕД;
- Доступ к ресурсам АРБИКОН (сводные каталоги российских библиотек и информационных центров);

2. Имеется доступ к системам:

- «Архив научных журналов» (создана Некоммерческим партнерством «Национальный электронно-информационный консорциум» (НП НЭИКОН)) (<http://archive.neicon.ru/xmlui/>)

1. ТвГУ имеет подписку на коллекцию из 331 российских журналов в полнотекстовом электронном виде, в том числе:

- Вопросы экономики

- Налоговый учет
- Налоги и налогообложение

VII. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические рекомендации по подготовке к лекционным и практическим занятиям

Самостоятельная работа начинается до прихода студента на лекцию. Целесообразно использование «системы опережающего чтения», т.е. предварительного прочтения лекционного материала, содержащегося в учебниках и учебных пособиях, закладывающего базу для более глубокого восприятия лекции. Работа над лекционным материалом включает два основных этапа: конспектирование лекций и последующую работу над лекционным материалом. Под конспектированием подразумевают составление конспекта, т.е. краткого письменного изложения содержания чего-либо (устного выступления – речи, лекции, доклада и т.п. или письменного источника – документа, статьи, книги и т.п.).

Методика работы при конспектировании устных выступлений значительно отличается от методики работы при конспектировании письменных источников. Конспектируя письменные источники, студент имеет возможность неоднократно прочитать нужный отрывок текста, поразмыслить над ним, выделить основные мысли автора, кратко сформулировать их, а затем записать. При необходимости он может отметить и свое отношение к этой точке зрения. Слушая же лекцию, студент большую часть комплекса указанных выше работ должен откладывать на другое время, стремясь использовать каждую минуту на запись лекции, а не на ее осмысление – для этого уже не остается времени. Поэтому при конспектировании лекции рекомендуется на каждой странице отделять поля для последующих записей в дополнение к конспекту.

Записав лекцию или составив ее конспект, не следует оставлять работу над лекционным материалом до начала подготовки к зачету. Нужно проделать как можно раньше ту работу, которая сопровождает конспектирование письменных источников и которую не удалось сделать во время записи лекции: прочесть свои записи, расшифровав отдельные сокращения, проанализировать текст, установить логические связи между его элементами, в ряде случаев показать их графически, выделить главные мысли, отметить вопросы, требующие дополнительной обработки, в частности, консультации преподавателя. При работе над текстом лекции студенту необходимо обратить особое внимание на проблемные вопросы, поставленные преподавателем при чтении лекции, а также на его задания и рекомендации. Работая над текстом лекции, необходимо иметь под рукой справочные издания: словарь-справочник, энциклопедический экономический словарь, в которых можно найти объяснение многим

встречающимся в тексте терминам, содержание которых студент представляет себе весьма туманно, хотя они ему и знакомы.

Свою специфику имеет работа с учебными пособиями, монографиями, периодикой. Перечень вопросов, подлежащих изучению, приведен в учебно-методическом комплексе по данной дисциплине. Не все эти вопросы будут достаточно полно раскрыты на лекциях. Отдельные вопросы будут освещены недостаточно полно или вообще не будут затронуты. Поэтому, проработав лекцию по конспекту, необходимо сравнить перечень поднятых в ней вопросов с тем перечнем, который приведен в указанном источнике по данной теме, и изучить ряд вопросов по учебным пособиям, дополняя при этом конспект лекций. Как видно из примерного тематического плана курса, на сессии будут прочитаны лекции не по всем вопросам курса. Часть тем будет вынесена на самостоятельное изучение студентами, прежде всего с помощью учебных пособий. Следует хорошо помнить, что работа с учебными пособиями не имеет ничего общего со сквозным пограничным чтением текста. Она должна быть направлена на поиски ответов на конкретно поставленные в программе вопросы или вопросы для подготовки к зачету. Работая с учебными пособиями, не следует забывать о справочных изданиях.

Все, сказанное выше, в равной степени относится и к работе в монографической литературе и научной периодикой. При работе над темами, которые вынесены на самостоятельное изучение, студент должен самостоятельно выделить наиболее важные, узловые проблемы, как это в других темах делалось преподавателем. Здесь не следует с целью экономии времени подходить к работе поверхностно, ибо в таком случае повышается опасность "утонуть" в обилии материала, упустить центральные проблемы. Результатом самостоятельной работы должно стать собственное самостоятельное представление студента об изученных вопросах.

Работа с периодикой и монографиями также не должна состоять из сквозного чтения или просмотра текста. Она должна включать вначале ознакомительное чтение, а затем поиск ответов на конкретные вопросы. Основная трудность для студентов заключается здесь в необходимости усвоения, понимания и запоминания значительных объемов материала. Эту трудность, связанную, прежде всего, с дефицитом времени, можно преодолеть путем усвоения интегрального алгоритма чтения.

Подготовка к семинарскому занятию требует прежде всего чтения рекомендуемых нормативных и монографических работ, их реферирования, подготовки докладов и сообщений. Особенно это актуально при использовании новых форм обучения: семинаров-конференций, коллоквиумов, деловых игр и т.п. В последнее время все большее распространение получают просмотры видеокассет с записью лекций преподавателя, использование иной аудиовизуальной техники.

Планы практических занятий и методические рекомендации к ним.

Тематика семинарских занятий и их содержание.

Примерная тематика семинара	Содержание занятия
Учет налога на прибыль в бухгалтерском учете	Обсуждение проблем и докладов. Решение практических задач и ситуаций
Понятия и классификация доходов и расходов	Решение практических задач и ситуаций
Порядок формирования расходов в целях налогообложения прибыли	Обсуждение проблем и докладов Решение практических задач и ситуаций Контрольная работа по темам 1-3
Формирование налоговой базы по налогу на прибыль	Обсуждение проблем и докладов Решение практических задач и ситуаций
Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций	Обсуждение проблем и докладов Решение практических задач и ситуаций
Организация налогового учета	Обсуждение проблем и докладов Решение практических задач и ситуаций Тестирование по курсу

Тематика рефератов и методические рекомендации по их написанию

Важной формой самостоятельной работы является выполнение реферата и доклада по нему. Содержательная часть реферата должна строиться на изучении нормативно-правовой базы и периодической литературы. Реферат состоит из *введения*, в котором кратко обосновывается актуальность, научная и практическая значимость избранной темы, *основного материала*, содержащего суть проблемы и пути ее решения, и *заключения*, где формируются выводы, оценки, предложения.

Изложение материала должно быть кратким, точным, последовательным. Необходимо употреблять экономические термины, избегать непривычных или двусмысленных понятий и категорий, сложных грамматических оборотов. В реферате должен быть именно сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета по соответствующему объекту, а не отдельно отражение в разных системах учета. В работе должен

присутствовать пример с отражением в бухгалтерском учете и заполненный налоговый регистр по этому примеру, при этом регистр при необходимости должен быть показан за год, несколько лет, исходя из условий примера.

Работа может быть представлена к защите в рукописном или печатном виде. Ее объем должен составлять 10-15 страниц, шрифт 14, интервал 1,5, поля 2,5 см со всех сторон.

На титульном листе студент указывает название института, полное наименование темы реферата, свою фамилию и инициалы, а также ученую степень, звание, фамилию и инициалы научного руководителя, а в самом конце — дату написания работы и личную подпись.

. По подготовленному реферату обязательно сделать выступление на семинаре в соответствии с учебно-тематическим планом изучения дисциплины. Примерные темы рефератов приведены ниже. Студенты могут (по согласованию с преподавателем) предложить свою тему реферата если она соответствует программе курса.

Темы рефератов

1. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по расходам на формирование резервов по сомнительным долгам.
2. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по расходам на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.
3. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по расходам по начислению процентов по долговым обязательствам.
4. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по резервам под обесценение ценных бумаг.
5. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по расходам на ремонт основных средств.
6. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по расходам на обязательное и добровольное страхование.
7. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по расходам

в незавершенном производстве.

8. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по расходам на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.
9. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по финансовым результатам от реализации продукции, работ, услуг.
10. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по расходам на научные исследования и опытно-конструкторские разработки.
11. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по формированию первоначальной стоимости амортизируемого имущества.
12. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по операциям уступки (переуступки) права требования.
13. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по расходам будущих периодов.
14. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по расходам по оплате труда.
15. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по доходам и расходам обслуживающих производств и хозяйств.
16. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по доходам по ценным бумагам.
17. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по операциям

доверительного управления имуществом.

18. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по расходам на освоение природных ресурсов.

19. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по расходам на формирование резервов предстоящих расходов, направляемых на социальную защиту инвалидов.

20. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по амортизации амортизируемого имущества.

Шкала оценки рефератов:

Оригинальность текста составляет свыше 50%.

- Привлечены наиболее известные работы по теме исследования – 5 баллов.
- Отражение ключевых аспектов темы, но отдельные вопросы не раскрыты – 4 балла.
- Реферат опирается на учебную литературу и/ или устаревшие издания – 3 балла.
- Фрагментарное отражение ключевых аспектов темы. Частичное соответствие содержания теме и плану реферата – 0 баллов.

Практикум

Задание 1

Выручка за январь 708 тыс. в т.ч. НДС. Расходы: заработная плата - 200 тыс.; амортизация в бухгалтерском учете - 50 тыс., амортизация, признаваемая в налоговом учете - 60 тыс.; материальные расходы в бухгалтерском учете - 100 тыс., в налоговом учете - 85 тыс.

Представительские расходы 35,4 тыс. в т.ч. НДС.

Задание:

- отразить операции в бухгалтерском учете
- определить прибыль и налог на прибыль в бухгалтерском учете и в налоговом учете.

Продолжение задания 1.

В феврале выручка 944000 в т.ч. НДС, заработная плата - 300 тыс., амортизация в бухгалтерском учете – 100 тыс., в налоговом учете – 85 тыс., материальные расходы в бухгалтерском учете 120 тыс., в налоговом учете – 140 тыс., расходы на рекламу 59000 в т.ч. НДС.

Задание:

- отразить операции в бухгалтерском учете
- определить прибыль и налог на прибыль за февраль в бухгалтерском учете и в налоговом учете.

Задание 2

По состоянию на 1 марта в бухгалтерском учете и в налоговом учете.

учтены 100 ед. материала А по стоимости 2980 за единицу.

5 марта поступили от поставщика 310 ед. материала по 3363 за единицу, в т.ч. НДС. Счет за доставку 21004 руб. в т.ч. НДС.

15 марта поступило безвозмездно от единственного учредителя 80 единиц по рыночной цене 3080 за единицу.

20 марта поступило 430 ед. по 3481 руб. за единицу, в т.ч. НДС. Командировочные расходы, связанные с приобретением материалов 11800 в т.ч. НДС, суточные за 3 дня по 2100 в сутки, по приказу в организации 700 руб. Авансовый отчет руководителем утвержден.

18 марта отпущено в производство 350 единиц, 26 марта - 430 единиц.

Ситуация 1. Материалы в бухгалтерском учете и в налоговом учете оцениваются по средней себестоимости.

Ситуация 2. Материалы в бухгалтерском учете и в налоговом учете оцениваются методом ФИФО.

Задание:

- отразить операции в бухгалтерском учете;
- определить стоимость списанных материалов в бухгалтерском учете и в налоговом учете;
- разработать налоговый регистр по определению стоимости и списанию материалов в налоговом учете.

Задание 3.

В сентябре 2014 года организация приобрела и приняла к учету станок — 188800 руб., в т.ч. НДС и оборудование — 265500 руб., в т.ч. НДС. Объекты относятся к 3-й амортизационной группе, срок полезного использования станка- 4 года, оборудования — 5 лет.

Ситуация 1. В соответствии с учетной политикой организация применяет амортизационную премию по 3-й амортизационной группе в размере 30% и начисляет амортизацию в бухгалтерском и налоговом учете линейным методом (способом)

Ситуация 2. В соответствии с учетной политикой организация не применяет амортизационную премию и начисляет амортизацию в бухгалтерском учете — способом уменьшаемого остатка (коэффициент -2) и в налоговом учете нелинейным методом

Задание:

- отразите операции в бухгалтерском учете
- определите амортизацию в бухгалтерском учете и в налоговом учете в ситуации 1 и 2
- разработайте налоговый регистр по начислению амортизации.

Задание 4.

Организация 20.01.201_ приобрела здание за 14160 тыс. руб., в т.ч. НДС. 18.01.201_ взят в банке кредит 10 000 тыс. руб. под 20 % годовых на срок 2 года. 20.02.201_ – за посреднические услуги по приобретению здания оплачено – 1711 тыс., в т.ч. НДС. 15.03.201_ – оплачено за регистрацию права собственности – 45 000 руб. Здание принято к учету 15.04.201_. Амортизация в налоговом учете и в бухгалтерском учете начисляется линейным способом. Срок полезного использования – 20 лет.

Задание:

- отразите операции в бухгалтерском учете,
- определите стоимость здания в бухгалтерском и налоговом учете,
- начислите амортизацию.

Задание 5.

В декабре 2013 организация купила и приняла к учету оборудование стоимостью 590000, в т.ч. НДС. Срок полезного использования 4 года, амортизация в бухгалтерском учете и в налоговом учете начисляется линейным методом (способом). В марте 2015 оборудование продано за 118000, в т.ч. НДС.

Задание:

- отразить операции в бухгалтерском учете
- определить финансовый результат от выбытия объекта в бухгалтерском учете и в налоговом учете,
- разработать налоговый регистр.

Задание 6.

Данные по организации за первый квартал 201_ г.:

- выручка от производства продукции - 2 360 000 руб., в т.ч. НДС.
- аванс, полученный от покупателя за продукцию, которая будет отгружена во 2-м квартале – 849600 руб.
- от учредителя - юридического лица, владеющего 45% уставного капитала организации, в марте безвозмездно получен грузовой автомобиль рыночной стоимостью 460 000 руб. (без НДС). По данным налогового учета передающей стороны остаточная стоимость автомобиля равна 505 000 руб.
- получены дивиденды от ОАО «ВТБ» - 58000 руб.,
- получены проценты банка за пользование денежными средствами на депозитном счете в размере 57 000 руб.;
- расходы, связанные с производством продукции (заработная плата, материальные расходы, амортизация и т.д.) – 1367800 руб.,
- перечислен с расчетного счета краткосрочный кредит банку – 1200000

руб.,

- начислены и перечислены налоги и взносы во внебюджетные фонды – 215700 руб.,

- выдана материальная помощь работникам – 215000 руб.,

- перечислены пени и штрафы по налогам в бюджет – 12800 руб.

- за услуги банка с расчетного счета уплачено 10 000 руб.;

- произведены командировочные расходы: 2100 руб. - суточные за 3 дня, 4000 руб. – билеты, 6000 руб. - номер в гостинице. Авансовый отчет и подтверждающие документы работник не представил.

В соответствии с учетной политикой организация применяет метод начисления при признании доходов и расходов в налоговом учете.

Задание:

- определить доходы и расходы, признаваемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль со ссылками на НК РФ;

- рассчитать налоговую базу и налог на прибыль организаций за первый квартал текущего года.

Задание 7.

Организация отгрузила продукцию : 15.01.201_ ООО «Стелла» - 14160 тыс. руб., в т.ч. НДС, 25.01.201_ ЗАО «Кросс» - 2891 тыс. руб., в т.ч. НДС, 14.02. 201_ ООО «Дельта» - 3776 тыс. руб., в т.ч. НДС, 5.03. 201_ ООО «Зайка» - 1770 тыс., в т.ч. НДС, 4.04.201_ ЗАО «Стройка» - 2183 тыс. руб., в т.ч. НДС., 28.04. 201_ ООО «Тройка» - 4566,6 тыс. руб., в т.ч. НДС, 15.05.201_ ОАО «ДСК» - 5428 тыс. руб., в т.ч. НДС, 12.06. 201_ ООО «Лина» - 7670 тыс. руб., в т.ч. НДС. Расходы за 1 квартал в бухгалтерском и налоговом учете – 16050 тыс. руб., расходы во 2 квартале - 15130 тыс. руб.

Срок отгрузки по договору соответствует сроку оплаты. За отгруженную продукцию не оплатили в установленный срок — ЗАО «Кросс» и ООО «Зайка».

Ситуация 1: в соответствии с учетной политикой организация не создаёт резерв по сомнительным долгам;

Ситуация 2: в соответствии с учетной политикой организация создаёт резерв по сомнительным долгам.

Задание:

- отразить операции в бухгалтерском учете

- определить финансовый результат в бухгалтерском учете и в

налоговом учете в ситуации 1 и 2,

- разработать налоговый регистр.

Задание 8.

Уставный капитал АО открытого типа «Квартал» состоит из 5000 акций. Учредителями являются иностранные организации- 1200 акций, российские физические лица- 1000 акций, российские организации- 2800 акций.

Доходы АО открытого типа «Квартал» за 2014 год- 70 800000, в т.ч. НДС.

Расходы, признаваемые в бухгалтерском учете и в налоговом учете - 51250000. Расходы на рекламу, нормируемые в налоговом учете - 4720000, в т.ч. НДС.

По решению годового собрания акционеров, на дивиденды направлены 50% чистой прибыли. В 2014 году АО открытого типа «Квартал» получило дивиденды от банка - 280000.

Задание:

- отразить операции в бухгалтерском учете
- определить налог на прибыль и налог на доходы в виде дивидендов.

Задание 9

Организация отгрузила покупателям продукцию на 944 000 в т.ч. НДС, покупатели оплатили- 590000. Начислена заработная плата - 200000, выдана за прошлый месяц -150000. Взносы во внебюджетные фонды перечислены. Поступили материалы от поставщика- 236000 в т.ч. НДС, поставщику оплачено 118000, в производство отпущены полностью, командировочные расходы – 41300, в т.ч. НДС, оплачены.

Задание:

- отразить операции в бухгалтерском учете
- определить налог на прибыль, если в соответствии с учетной политикой организация применяет кассовый метод учета доходов и расходов.

Задание 10

Организация получила убытки в течение двух лет в следующих размерах:

- по итогам 2011 г. - 120 000 руб.;
- по итогам 2012 г. - 50000 руб.

В последующих годах организацией получена прибыль, исчисленная база по налогу на прибыль составила:

- по итогам 2013 г. - 100 000 руб.;
- по итогам 2014 г. - 400 000 руб.

Задание:

- определить порядок переноса убытков на будущее,
- определить налог на прибыль за 2014 год.

Задание 11

Выручка за январь 201_ г. — 3776 тыс., в т.ч. НДС, расходы -2860 тыс., выручка за февраль — 5900 тыс., в т.ч. НДС, расходы -4860 тыс., выручка за март — 7316 тыс., в т.ч. НДС, расходы - 5650 тыс., выручка за апрель — 6490 тыс., в т.ч. НДС, расходы -5080 тыс., выручка за май — 12980 тыс., в т.ч. НДС, расходы - 10100 тыс., выручка за июнь — 10030 тыс., в т.ч. НДС, расходы -7360 тыс., выручка за июль — 7080 тыс., в т.ч. НДС, расходы -6260 тыс., выручка за август — 11092 тыс., в т.ч. НДС, расходы - 8560 тыс., выручка за сентябрь — 11800 тыс., в т.ч. НДС, расходы - 9860 тыс., выручка за октябрь — 14160 тыс., в т.ч. НДС, расходы - 10650 тыс., выручка за ноябрь — 16520 тыс., в т.ч. НДС, расходы - 14360 тыс., выручка за декабрь — 12744 тыс., в т.ч. НДС, расходы -8980 тыс.

Ситуация 1: в соответствии с учетной политикой организация платит ежемесячные авансовые платежи

Ситуация 2: в соответствии с учетной политикой организация платит ежеквартальные авансовые платежи. За 3-й квартал предыдущего года прибыль – 980 тыс. руб.

Задание:

- определить налог на прибыль в ситуации 1 и 2,
- расчет представить в таблице и сделать выводы.

Срок уплаты	Сумма налога сит. 1	Сумма налога сит. 2	Отклонение (+, -)
28.01.13			
28.02.13			
И т.д			

Задание 12.

Организация заключила договор на проведение ремонтных работ 15 ноября 2014 г. Общий срок проведения работ - 5 месяцев до 15 апреля 2015.

Договорная стоимость работ была определена в сумме 11800 000 руб., в том числе НДС. Сметная стоимость составила 8000 000 руб. Фактические расходы в ноябре - декабре 2014 г. составили 4500 000 руб., в 1-м квартале - 2800000 руб., в апреле — 700000 руб.

Ситуация 1. цена договора распределяется между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор - равномерно;

Ситуация 2. цена договора распределяется между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор, пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете.

Задание:

- определите налог на прибыль в ситуации 1 и в ситуации 2
- сделать вывод о влиянии выбора распределения доходов и расходов на

прибыль в налоговом учете.

Задание 13

Выручка организации за 1 квартал 201_ г. 23600000, в т.ч. НДС, расходы-17200000. Организация находится в Твери и имеет 2 филиала в Калуге и в Клину. Фонд заработной платы за квартал в целом по организации – 7200000, в т.ч. в Калужском филиале -1840000, в Клинском филиале - 2230000. Остаточная стоимость амортизируемого имущества в целом по организации - 10800000 , в т.ч. в Калужском филиале -2600000 , в Клинском филиале - 3980000.

Задание:

- определить налог на прибыль, который организация должна заплатить в бюджеты Тверской, Калужской области и Московской области и в федеральный бюджет. Ставка налог на прибыль в Калуге-16%.

Задание 14

Выручка за январь в организации составила 5664000, в т.ч. НДС. Получены проценты по облигациям от банка- 85000. На 1 января незавершенное производство- 1200000, количество исходного сырья в остатках незавершенного производства в натуральном выражении 80 единиц.

Расходы за месяц: заработная плата - 2000000, амортизация- 500000. В производство отпущено 300 единиц материала стоимость - 2000 руб./ед., расходы на аренду- 590000, в т.ч. НДС, проценты по кредиту- 45000.

Из производства выпущено 90 единиц готовой продукции. В незавершенном производстве осталось 30 единиц готовой продукции, в стоимости которой остатки материалов в натуральном выражении 110 ед.

Задание:

- отразить операции в бухгалтерском учете;
- определить себестоимость готовой продукции в незавершенном производстве, финансовый результат и налог на прибыль;
- выбрать систему учета расходов для оптимизации учета расходов в бухгалтерском учете и в налоговом учете.

Задание 15

На 1-е число отчетного периода в учете торговой организации "Альянс" числится остаток нереализованных товаров на сумму 1 600 000 руб. Транспортные расходы, относящиеся к остатку товаров, составили 95 000 руб. В течение отчетного периода было закуплено товаров на сумму 5 310 000 руб., в т.ч. НДС. Расходы организации: заработная плата - 800000, амортизация - 180000, стоимость проданных товаров - 2430000, расходы на аренду- 590000, в т.ч. НДС, расходы на доставку товаров - 295 000 руб., в

т.ч. НДС.

За отчетный период было реализовано товаров на сумму 5 369 000 руб. в

т.ч. НДС.

Учетной политикой организации установлено, что транспортные расходы, связанные с доставкой товаров до склада налогоплательщика, учитываются в составе издержек обращения.

Задание:

- определить финансовый результат и налог на прибыль торговой организации.

Задание 16

ООО "Альфа" состоит на налоговом учете по месту нахождения в ИФНС России N 10 по Тверской области. Организации присвоены следующие коды:

- ИНН - 6904502552;

- КПП - 690401001;

- ОКВЭД - 21.21.00.

Руководитель организации - Иванов Иван Иванович. Телефон организации: 33-45-67.

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли ООО "Альфа" определяет по методу начисления.

Отчетными периодами для организации являются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

В соответствии с учетной политикой организации на 201_ г. сумма начисленной амортизации по основным средствам, которые непосредственно участвуют в производстве товаров (работ, услуг), относится к прямым расходам, сумма начисленной амортизации по остальным ОС, НМА, а также амортизационная премия - к косвенным расходам. Амортизацию организация начисляет линейным методом.

ООО "Альфа" уплачивает авансовые платежи по итогам отчетного периода, а также ежемесячные авансовые платежи в течение квартала.

За 9 месяцев 201_ г. организация имеет следующие показатели деятельности (все суммы приведены без НДС).

Показатель	Сумма, руб.
1. Выручка от реализации - всего, в том числе	4 550 000
1.1. выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	4050 000
1.2. выручка от реализации покупных товаров	500 000
2. Выручка от реализации амортизируемого имущества	124 000
8. Внереализационные доходы - всего, в том числе:	60 000

8.1. излишки материалов, выявленные в результате инвентаризации	4 000
8.2. восстановленная в связи с реализацией ОС амортизационная премия	12 000
9. Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам) собственного производства, - всего, в том числе:	2 290 000
9.1. сумма начисленной амортизации по ОС, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг)	33 800
10. Прямые расходы, относящиеся к реализованным покупным товарам (без учета стоимости покупных товаров)	75 000
11. Стоимость покупных товаров	220 000
12. Косвенные расходы - всего, в том числе:	720 000
12.1. налоги и сборы	51 550
12.2. примененная амортизационная премия (в размере не более 10% первоначальной стоимости)	12 000
12.3. сумма начисленной амортизации - всего, в том числе:	50 800
12.3.1. сумма начисленной амортизации по НМА	12 800
13. Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	92 000
14. Внереализационные расходы - всего, в том числе:	85 000
14.1. расходы в виде процентов по долговым обязательствам	25 000
14.2. штрафные санкции за нарушение договорных обязательств	12 000

Кроме того, 26 августа 201 г. организация единовременно выплатила своим участникам дивиденды по результатам полугодия календарного года пропорционально их долям в уставном капитале. Общая сумма выплаченных дивидендов составила 250 000 руб., в том числе:

- дивиденды в пользу участника - российской организации - плательщика налога на прибыль (ООО "Бета", 170111, г. Тверь, ул. Тельмана, д. 28, офис 2, директор - Петров Евгений Петрович, тел. 34-25-26 - 200 000 руб. учредителем является 300 календарных дней;
- дивиденды в пользу участника физического лица – Иванова И.И. – 50 000 руб.

Сумма начисленных организацией авансовых платежей за предыдущие отчетные периоды составила:

Начисленные авансовые платежи	По итогам I квартала, руб.	По итогам полугодия руб.
-------------------------------	----------------------------	--------------------------

Всего	80 000	170 000
В том числе:		
в федеральный бюджет	8 000	17 000
в бюджет субъекта РФ	72 000	153 000

Задание:

- Заполнить декларацию по налогу на прибыль (Приложение 1).

В процессе организации самостоятельной работы большое значение имеют консультации с преподавателем, в ходе которых можно решить многие проблемы изучаемого курса, уяснить сложные вопросы. Последние не следует оставлять «на потом», так как на экзамене действует, как правило, «закон подлости»: в билетах попадает именно тот вопрос, который хуже всего знаешь. Беседа студента и преподавателя может дать многое - это простой прием получения знаний. Самостоятельная работа носит сугубо индивидуальный характер, однако вполне возможно и коллективное осмысление проблем экономической науки.

Самостоятельная работа заключается в изучении отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой им учебной литературе, в подготовке к расчетно-практическим работам, написанию и оформлению реферата, к текущему контролю успеваемости, экзамену.

В рамках дисциплины выполняется 2 расчетно-практические работы в виде решения практических ситуаций и задач, которые защищаются посредством устного объяснения. Выполнение всех работ обязательно. Расчетно-практические работы у каждого обучающегося имеют индивидуальное задание, поэтому работа может быть выполнена на любом семинарском занятии в течение семестра в случае пропуска общего занятия.

Важной формой самостоятельной работы является выполнение реферата и доклада по нему.

Виды самостоятельной работы для студентов очной формы обучения	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы из списка литературы
<p>Тема 1. Учет налога на прибыль в бухгалтерском учете</p> <p>Вопросы для самостоятельной работы</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.Какие организации могут не применять ПБУ № 18/2002 2.В каком случае условный расход по налогу на прибыль равен текущему налогу на прибыль? 3. Приведите примеры постоянных разниц и объясните порядок отражения их в 	8,2

<p style="text-align: center;">бухгалтерском учете?</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Приведите примеры вычитаемых временных разниц и объясните порядок отражения их в бухгалтерском учете 5. Приведите примеры налогооблагаемых временных разниц и объясните порядок отражения их в бухгалтерском учете 6. Какой вид расходов организации в зависимости от порядка его отражения в бухгалтерском учете и порядка его принятия для целей налогообложения может выступать в качестве, как вычитаемой, так и налогооблагаемой временной разницы 7. На каком счете и в каком порядке отражается постоянное налоговое обязательство? 8. На каком счете и в каком порядке отражается отложенный налоговый актив? 9. На каком счете и в каком, порядке, отражается отложенное налоговое обязательство? 10. Подлежит ли отражению в бухгалтерском учете текущий налог на прибыль? 11. Если по данным бухгалтерского учета получен убыток, должна ли организация рассчитывать налог и отражать его в бухгалтерском учете? 12. Имеют ли право организации отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства? 13. Какая информация о постоянных налоговых обязательствах, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах раскрывается в пояснениях и отчетности? 14. Где в бухгалтерском балансе показываются отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства? 15. Какие показатели и каким образом, в соответствии с ПБУ № 18/2002, отражаются в отчете о прибылях и убытках. 	
<p>Тема 2. Понятие и классификация доходов и расходов</p> <p style="text-align: center;"><u>Вопросы для самостоятельной работы:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Порядок признания доходов и расходов, стоимость которых выражена в иностранной валюте. 2. Чем отличается понятие доходов и расходов от реализации в налоговом учете и в бухгалтерском учете? 3. Как в налоговом учете отражаются чрезвычайные доходы и расходы? 4. Отличие отражения (признания) в бухгалтерском и налоговом учете процентов за коммерческий 	7,1,3,4

<p>кредит?</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Отличие отражения (признания) в бухгалтерском и налоговом учете суммовых разниц? 6. Отличительные особенности классификации расходов по элементам в бухгалтерском и налоговом учете. 7. Особенности определения расходов иностранных организаций. 8. Особенности определения расходов профессиональных участников рынка ценных бумаг. 9. Состав внереализационных доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль. 10. Состав внереализационных расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль. 	
<p style="text-align: center;">Тема 3. Порядок формирования расходов в целях налогообложения прибыли</p> <p style="text-align: center;">Вопросы для самостоятельной работы</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Принципиальные отличия формирования первоначальной стоимости материалов в бухгалтерском и налоговом учете. 2. Принципиальные отличия формирования первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете. 3. Может ли быть разной стоимость отпущенных на производство материалов в бухгалтерском и налоговом учете, если организация выбрала в учетной политике одинаковые способы их оценки? 4. Может ли быть разной амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете, если организация выбрала в учетной политике линейный способ начисления амортизации? 5. Применяются ли амортизационные группы основных средств в бухгалтерском учете? 6. В чем особенности налогового учета основных средств стоимостью до 40000 рублей? 7. Какие расходы на оплату труда не признаются при формировании налоговой базы? 8. В чем особенности признания в налоговом учете расходов на подготовку и переподготовку кадров? 9. В чем особенности признания в налоговом учете расходов на рекламу? 10. В чем особенности признания в налоговом учете представительских расходов? 11. Порядок формирования и признания резервов по сомнительным долгам. 12. Порядок формирования и признания резервов на 	<p>7,1,4,5</p>

<p>гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.</p> <ol style="list-style-type: none"> 13. Порядок формирования и признания резервов на ремонт основных средств. 14. Особенности признания в налоговом учете расходов по долговым обязательствам. 15. Особенности признания в налоговом учете расходов на освоение природных ресурсов. 16. Особенности признания в налоговом учете расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки. 17. Особенности признания в налоговом учете расходов на обязательное страхование имущества. 18. Особенности признания в налоговом учете расходов на добровольное страхование имущества. 19. Особенности признания в налоговом учете убытка от реализации амортизируемого имущества. 20. Особенности признания в налоговом учете расходов по реализации товаров. <p>Подготовка к контрольной работе по темам 1-3</p>	
<p>Тема 4. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль</p> <p>Вопросы для самостоятельной работы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Особенности признания доходов, полученных в денежной форме. 2. Что является датами возникновения доходов и расходов от реализации и прочих доходов и расходов при методе начисления? 3. Что является датами возникновения доходов и расходов от реализации и прочих доходов и расходов при кассовом методе? 4. Особенности признания в налоговой базе доходов и расходов прошлых налоговых периодов. 5. Порядок учета в налоговой базе целевых поступлений. 6. В чем заключается особенность определения налоговой базы по объектам обслуживающих производств и хозяйств. 7. Порядок определения расчетной цены долговых ценных бумаг в целях налогообложения. 8. Состав и порядок признания прямых расходов. 2. Состав и порядок признания косвенных расходов. 3. Порядок формирования налоговой базы кредитными организациями. 4. Порядок формирования налоговой базы страховыми организациями. 5. Порядок формирования налоговой базы негосударственными пенсионными фондами. 	7,1,3,4
<p>Тема 5. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций</p>	7,1,3,5

<p style="text-align: center;">Вопросы для самостоятельной работы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В каких случаях организации не являются плательщиком налога на прибыль? 2. Порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль вновь созданными организациями. 3. Как распределяется налог и авансовые платежи по налогу между обособленными подразделениями? 1. Сроки уплаты авансовых платежей и налога? 2. Кто и на основании каких документов, определяет порядок уплаты авансовых платежей? 6. В чем особенности исчисления и уплаты налога налоговыми агентами? 7. В чем особенности исчисления и уплаты налога иностранными организациями? 8. В каком порядке переносятся на будущее убытки за несколько налоговых периодов 	
<p style="text-align: center;">Тема 6. Организация налогового учета</p> <p style="text-align: center;"><i>Вопросы для самостоятельного изучения:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие и задачи налогового учета 2. Понятие и назначение налоговых регистров. 3. Понятие и характеристика учетной политики для целей налогового учета 4. Порядок составления формирования учетной политики для целей налогового учета. 5. Особенности учетной политики для целей налогового учета в зависимости от вида деятельности организации. 6. Общие принципы организации налогового учета. 7. Особенности организации налогового учета в зависимости от вида деятельности организации. <p><i>Подготовка к тестированию по курсу</i></p>	7,1,2,4,5

Методические рекомендации по подготовке к экзамену

Экзамен - важные этапы в учебном процессе, имеющие целью проверку знаний, выявление умений применять полученные знания к решению практических задач. Как подготовка к экзамену, так и сам экзамен - форма активизации и систематизации полученных знаний, их углубления и закрепления. Подготовка к экзаменам для студентов, особенно заочной формы обучения, всегда осложняется дефицитом времени.

Для экзамена необходимо следующее: экзаменационные вопросы; материалы курса; ваши контрольные работы; ваши записи; учебные занятия.

Рекомендуем воспользоваться общими советами.

1. Используйте экзаменационные вопросы. Это даст Вам верное представление о том, что нужно ожидать на экзамене. Попрактикуйтесь в написании ответов на вопросы, стараясь уложиться в отведённое время, но при этом имейте под руками материалы курса, чтобы проверить Вашу память на относящиеся к делу идеи и концепции.

2. Используйте материалы курса. У Вас будут хорошие шансы сдать экзамен успешно, если Вы используете материалы курса в Ваших ответах на экзаменационные вопросы. Просмотрите все книги. Сделайте свежие записи. Выпишите некоторые ключевые слова, имена, методы и повесьте на видном месте. Постарайтесь бегло просмотреть основные идеи курса, когда у Вас появится некоторое время для обдумывания. Найдите цели и выводы в каждом разделе - они обычно содержат основные результаты и составят основу для экзаменационных вопросов.

3. Используйте лекции и учебные занятия для подготовки к экзамену.

Критерии оценки знаний при сдаче экзамена

Экзамен по дисциплине сдается по экзаменационным билетам, куда входят два вопроса по дисциплине и практическая задача.

Контроль сроков выполнения заданий, качества работы, спектр поисковой работы с библиографическим массивом ведется преподавателем в демократическом режиме без жесткого авторитарного давления и напоминаний. Работы, не выполненные в срок, не засчитываются. Сам студент должен быть заинтересован в своей личной успеваемости и следить за сроками и качеством представляемых к проверке работ.

Положительная оценка выставляется в том случае, если студентами выполняются все приоритетные и дополнительные виды работ, как в устной, так и письменной форме.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется в том случае, если студенты систематически пропускают занятия и не восполняют пропуск проделанных работ.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

1. Налогоплательщики и объект налогообложения
2. Понятие доходов и их классификация
3. Понятие расходов и их классификация
4. Понятие и налоговый учет материальных расходов
5. Налоговый учет расходов на оплату труда
6. Понятие и формирование стоимости основных средств в налоговом учете
7. Понятие и формирование стоимости нематериальных активов в налоговом учете
8. Налоговый учет амортизации при линейном способе
9. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств
10. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией
11. Налоговый учет сомнительной задолженности
12. Налоговый учет заемных средств

13. Порядок признания доходов при методе начисления
14. Порядок признания расходов при методе начисления
15. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе
16. Налоговый учет переноса убытков на будущее
17. Налоговые ставки
18. Порядок исчисления налога уплачиваемого ежемесячно
19. Порядок исчисления налога уплачиваемого ежеквартально
20. Доходы, не уплачиваемые в целях налогообложения
21. Расходы, не уплачиваемые в целях налогообложения
22. Понятие и общий порядок организации налогового учета
23. Налоговый учет расходов на производство и реализацию
24. Налоговый учет остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных
25. Налоговый учет реализации товаров и имущества
26. Налоговый учет амортизации при нелинейном способе
27. Состав и налоговый учет внереализационных доходов и расходов
28. Налоговый учет расходов по добровольному личному страхованию
29. Налоговый учет расходов в организациях торговли
30. Налоговый учет расходов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
31. Налоговый учет расходов, связанных с деятельностью обслуживающих производств
32. Понятие и учет постоянных разниц
33. Понятие и учет временных вычитаемых разниц
34. Понятие и учет временных налогооблагаемых разниц

Экзаменационный билет состоит из двух теоретических вопросов из представленного списка и практической задачи. Примерный перечень практических задач:

1. Организация приобрела объект основных средств или нематериальных активов, указана стоимость с НДС. Даны дополнительные расходы, например, доставка, установка, государственная пошлина, проценты по заемным средствам, связанным с приобретением объекта и т.д.. Задание: определите первоначальную стоимость объекта в налоговом учете и проведите сравнительный анализ с бухгалтерским учетом. Отрадите разницы в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18.

21. Даны показатели выручки за проданную продукцию (товары, выполненные работы, оказанные услуги) с учетом НДС и перечень расходов, связанных с производством и реализацией(например, заработная плата, амортизация, материальные расходы, представительские расходы, расходы на рекламу и т.д).

ситуация 1. в соответствии с учетной политикой организация применяет метод начисления при учете доходов и расходов

ситуация 2. в соответствии с учетной политикой организация применяет кассовый метод учета доходов и расходов

Задание: определите финансовый результат в налоговом учете, определите налог на прибыль и проведите сравнительный анализ с бухгалтерским учетом. Отрадите разницы в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18.

3. Дана информация о стоимости материалов на начало месяца и приобретенных в течение месяца, необходимо рассчитать списание материалов по средней себестоимости или методом ФИФО. Задание: определите стоимость списанных материалов в налоговом учете и проведите сравнительный анализ с бухгалтерским учетом. Отрадите разницы в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18.

4. Даны показатели о выручке, в том числе НДС и расходах за 1 квартал и полугодие.

ситуация 1. определить налог на прибыль, если в соответствии с учетной политикой организация платит ежемесячные авансовые платежи по налогу;

ситуация 2. определить налог на прибыль, если в соответствии с учетной политикой организация платит ежеквартальные авансовые платежи по налогу;

Задание: определите финансовый результат и налог на прибыль и проведите сравнительный анализ с бухгалтерским учетом.

5. Дана информация

ситуация 1: о сумме банковского кредита и его процентная ставка, а также ставка Банка России

Ситуация 2: о сумме нескольких привлеченных кредитов, их сумма, срок, обеспечения и процентная ставка. Задание: Отрадите операции в учете, определите проценты в бухгалтерском и налоговом учете. Отрадите разницы в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18.

6. Дана первоначальная стоимость основного средства, сумма начисленной амортизация. Срок полезного использования. Указана продажная стоимость объекта, в т.ч. НДС.

Задание: Отрадите операции в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18, определите убыток в бухгалтерском и налоговом учете и порядок его признания.

7. Дана выручка, в т.ч. НДС, сумма расходов в целом по организации, у которой есть филиалы. Численность сотрудников по организации в целом и по филиалу. Остаточная стоимость имущества организации в целом и по филиалу.

Задание: Отрадите операции в учете, определите налог на прибыль, зачисляемый в федеральный и региональные бюджеты.

8. Дана информация о выявленной по результатам инвентаризации сомнительной задолженности, указана её сумма и дата возникновения. Также приведена информация о выручке, в т.ч. НДС за отчетный период.

Задание: Определите резерв по сомнительным долгам в налоговом и бухгалтерском учете, провидите сравнительный анализ.

При оценке знаний по билету баллы в соответствии с рейтинговой системой ТвГУ в зависимости от полноты и правильности ответа студента распределяются следующим образом:

1-10 баллов за первый теоретический ответ,

1-10 баллов за второй теоретический ответ,

1-20 баллов за практическую задачу.

Сборник тестов для самоконтроля

1. Основные средства, полученные в виде вклада в уставный капитал в налоговом учете:

1. относятся к доходам от реализации продукции и имущества
2. относятся к внереализационным доходам
3. не относятся к доходам

2. Остаток материалов на начало месяца 20 единиц по 500 руб. 1 числа

поступило 30 единиц по 600 руб. 10 числа – 50 единиц по 450 руб., 25 числа – 100 единиц по 400 руб. В течение месяца отпущено в производство 75 единиц. Стоимость списанных материалов по средней себестоимости:

1. 30 000
2. 33 938
3. 39 250

3. Организация приобрела легковой автомобиль 743,4 тыс., в т.ч. НДС. Срок полезного использования – 5 лет. Амортизация за месяц линейным способом:

1. 5250
2. 10500
3. 12390

4. При составлении отчетности за полугодие в результате инвентаризации выявлена дебиторская задолженность со сроком погашения 15. 04 в сумме 100 000 рублей. Выручка за полугодие: 9440 тыс. в т.ч. НДС. Резерв по сомнительным долгам:

1. не создается
2. 50 000
3. 80 000
4. 100 000

5. Организация взяла в банке кредит 200 000 под 25% годовых сроком на 8 месяцев. Ставка ЦБ - 20%. Проценты в налоговом учете за апрель:

1. 3288
2. 3616
3. 4110

6. Выручка за налоговый период 10384 тыс. руб., в т.ч. НДС, расходы – 8450 тыс. руб. На дивиденды направлено – 40% прибыли. Налог на доходы в виде дивидендов (учредители - российские организации):

1. 9576
2. 12600
3. 25536
4. 33600

7. В январе доходы 944 тыс., в т. ч. НДС, расходы – 900 тыс., в феврале доходы – 1475 тыс., в т. ч. НДС, расходы 1050 тыс. налог на прибыль за февраль:

1. 24 000
2. 48 000
3. 72 000

8. Оборудование продано за 21 240, в т. ч. НДС. Срок использования – 3 года. Оборудование приобретено и принято к учету в июле 2007 года за 41 300, в т. ч. НДС. Реализовано в сентябре 2008 года. Амортизация начисляется линейным способом. Убыток, признанный в налоговом учете в сентябре:

1. 154
2. 190
3. 3389

9. Штрафные санкции за неведение налогового учета в сумме 10 500 руб. начисленные налоговым органом относятся:

1. к расходам, связанным с реализацией
2. к внереализационным расходам
3. не учитываются в налоговом учете в качестве расходов.

10. Организация приняла к налоговому учету сооружение стоимостью 150 млн. руб., срок полезного использования 28 лет Амортизация по сооружению начисляется:

1. линейным способом
2. не линейным способом
3. 1 или 2 в зависимости от положений учетной политики.

11. Организация осуществляла набор работников через специализированную фирму. В результате рассмотрения 10 кандидатур ни один из претендентов на работу не принят. Оплата услуг специализированной фирмы в налоговом учете:

1. включается в расходы
2. не включается в расходы

3. включается в расходы, если это установлено в учетной политике
12. Доходы за январь – 590 тыс., в т.ч. НДС. Расходы: заработная плата – 200 тыс., амортизация – 70 тыс., представительские расходы – 23,6 тыс., в т.ч. НДС. Налог на прибыль за январь:
1. 37920
 2. 40800
 3. 53280
 4. 50400
13. Налоговая декларация по налогу на прибыль за год должна быть представлена в налоговый орган:
1. 28 января
 2. 28 февраля
 3. 28 марта
14. Стоимость станка – 118 тыс., в т.ч. НДС. Расходы по установке – 23 600, в т.ч. НДС. Проценты по кредиту, связанные с приобретением станка до принятия к учету (в пределах ставки рефинансирования банка РФ) – 10 000. Первоначальная стоимость станка в налоговом учете:
1. 120 000
 2. 130 000
 3. 154 000
15. Организация отгрузила продукции на 354 тыс., в т.ч. НДС. Покупатели оплатили 118 тыс. 236 000 в налоговом учете при признании доходов и расходов кассовым методом:
1. постоянная разница
 2. налогооблагаемая временная разница
 3. вычитаемая временная разница
16. В налоговом учете промышленного предприятия в качестве расходов не признаются резервы:
1. резерв по сомнительным долгам
 2. резерв под обесценение вложений в ценные бумаги
 3. резерв на гарантийный ремонт
17. Ведомость начисления заработной платы является первичным документом налогового учета:
1. да
 2. нет
 3. в зависимости от положений учетной политики
18. Если у организации нет разницы в учете доходов и расходов в налоговом и бухгалтерском учете она:
1. обязана вести налоговый учет
 2. не обязана вести налоговый учет
 3. в зависимости от положений учетной политики
18. Потери от брака в налоговом учете:
1. относятся к расходам от реализации продукции и имущества
 2. относятся к внереализационным расходам
 3. не относятся к расходам
19. Срок полезного использования оборудования – 4 года, стоимость – 141 600, в т.ч. НДС. Амортизация за первый месяц нелинейным способом:
1. 2500
 2. 5000
 3. 6000
20. У ООО «Влад», находящегося в г. Псков открыт филиал в г. Твери. Доходы организации за 1 квартал 4130 тыс. руб., в т.ч. НДС, расходы 3100 тыс. руб. Численность сотрудников организации – 70 чел., в т.ч. в филиале – 7 чел. Среднегодовая стоимость имущества организации – 1500 тыс. руб., в т.ч. в филиале – 300 тыс.руб. Определите сумму налога на прибыль, зачисляемую в бюджет г. Твери:
1. 10500
 2. 14400
 3. 70000
 4. 96000
 5. налог на прибыль зачисляется в бюджет г. Псков
21. При составлении отчетности за год в результате инвентаризации выявлена дебиторская задолженность со сроком погашения 25.09 в сумме 200 000руб. Выручка за год 1982,4 тыс. руб., в т.ч. НДС. Резерв по сомнительным долгам:

1. не создается
 2. 100 000
 3. 168 000
 4. 200 000
22. Бухгалтерская проводка Д 68 К 99 означает:
1. условный доход по налогу на прибыль
 2. условный расход по налогу на прибыль
 3. постоянное налоговое обязательство
 4. такой бухгалтерской проводки не может быть
23. Материальные расходы в налоговом учете относятся к :
1. прямым расходам
 2. косвенным расходам
 3. внереализационным расходам
24. Организация за январь отгрузила продукции на 708 тыс., в т.ч. НДС, покупатели оплатили – 472 тыс. Расходы: заработная плата – 150 тыс., выдано – 120 тыс., аренда – 59 тыс., в т.ч. НДС, оплачено 23,6 тыс. Налог на прибыль за январь при кассовом методе:
1. 38640
 2. 54912
 3. 62400
 4. 86640
25. По итогам 2015 года получен убыток в сумме – 125 тыс. В 2016 году доходы организации – 4200,8 тыс. руб., в т.ч. НДС, расходы – 3480 тыс.руб. Организация в праве уменьшить прибыль 2015 года на:
1. 12500.
 2. 80000
 3. 125000
 4. организация не может уменьшить прибыль на убытки прошлых лет.
26. Расходы организации: амортизация в бухгалтерском учете – 40 тыс., в налоговом учете – 50 тыс., проценты за кредит в бухгалтерском учете – 10 тыс., в налоговом учете – 8 тыс., в бухгалтерском учете начислен ЕСН – 20 тыс., но не перечислен, а в налоговом учете кассовый метод признания доходов и расходов: Отложенное налоговое обязательство:
- 1.480
 - 2.2400
 - 3.4800
27. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:
1. 1 месяц, 2 месяца, 3 месяца и т.д.
 2. 1 квартал, полугодие, 9 месяцев
 3. 1 месяц, 2 месяца или квартал, полугодие... в зависимости от учетной политики
 4. год
28. Налоговая декларация по налогу на прибыль за год должна быть представлена в налоговый орган:
1. 28 января
 2. 28 февраля
 3. 28 марта
29. Стоимость здания – 9440 тыс. руб., в т.ч. НДС. Расходы на государственную регистрацию – 15 тыс. Расходы на ремонт до принятия к учету – 1416 тыс. в т.ч. НДС. В учетной политике для налогового учета порядок формирования первоначальной стоимости основных средств не установлен. Стоимость здания в налоговом учете:
1. 8000 тыс.
 2. 8015 тыс.
 3. 9200 тыс.
 4. 9125 тыс.
30. Отчетными периодами по налогу на прибыль являются:
1. 1 месяц, 2 месяца, 3 месяца и т.д.
 2. 1 квартал, полугодие, 9 месяцев
 3. 1 месяц, 2 месяца или квартал, полугодие... в зависимости от учетной политики
 4. год

31. Доходы за I квартал – 354 тыс., в т.ч. НДС. Расходы: заработная плата – 100 тыс., амортизация в бухгалтерском учете – 30 тыс., (в налоговом учете – 20 тыс.), расходы на рекламу (изготовление призов для рекламной компании) – 5900, в т.ч. НДС. Налог на прибыль за I квартал:

1. 33360
2. 35760
3. 36110
4. 36240
5. 42000
6. 42480

Требования к рейтинг-контролю

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельной работы. Основными формами текущего контроля знаний являются:

— обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;

— участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины и оценка качества проведенной работы;

--- выполнение расчетных практических работ

Распределение максимальных баллов по видам работы в рамках рейтинговой системы:

Вид отчетности	Баллы
Работа в семестре	60
Из них:	
доклады на семинарах	10
задачи	10
выполнение рефератов и др.	10
Модульная контрольная работа	30
Экзамен	40
Итого:	100

Оценка знаний по 100-балльной шкале в соответствии с рейтинговой системой ТвГУ согласно «Положения о рейтинговой системе обучения студентов ТвГУ», утвержденного ученым советом ТвГУ 31.05.2017 г.

Семестр делится на два модуля. В каждом модуле студент может набрать максимально по 30 баллов. Для того чтобы студент был допущен к зачету, ему нужно набрать не менее 20 баллов.

Критерии оценки качества знаний для итогового контроля

5-ти балльная оценка/ балльно-рейтинговая оценка	Пояснение к оценке
«зачтено»,	- теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые

От 50 баллов	практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены , качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному .
«Незачтено», Менее 20-49 баллов	теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы , все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.

Примерные задания в рамках проведения текущего контроля

Задача 1. Организация 15.05.14 приобрела легковой автомобиль за 418,9 тыс. руб., в т.ч. НДС. 30.03.14 за установку сигнализации оплачено – 59 тыс. руб., в т.ч. НДС. 18.04.14 оплачено нотариусу за оформление договора на право собственности – 16 500. 25.04.11 автомобиль принят к учету. Срок полезного использования – 5 лет, относится к 3 амортизационной группе. В соответствии с учетной политикой в налоговом учете организация единовременно списывает на расходы 15% от стоимости амортизируемого имущества 3 группы.

Амортизация в бухгалтерском учете начисляется пропорционально пробегу (общий пробег – 100 тыс. км, в 1-й год – 30 000км, 2 – год - 25 000, 3-5 год – 15 000 км), в налоговом учете линейным методом.

20.11.16 года автомобиль продан за 100,3 тыс., в т.ч. НДС. За предпродажный ремонт автомобиля оплачено сторонней организации – 23600, в т.ч. НДС.

Задание:

отразите операции в бухгалтерском учете,
определите первоначальную стоимость автомобиля в бухгалтерском и налоговом учете ,
начислите амортизацию в бухгалтерском и налоговом учете
определите финансовый результат от выбытия автомобиля в бухгалтерском и налоговом учете
составьте налоговый регистр на финансовый результат от выбытия объекта и его списания.

Задача 2. Выручка за январь 6136 тыс. руб. в т.ч. НДС. Получен грант в денежной форме от международной организации на целевую программу охраны окружающей среды 200 тыс. руб.

Расходы:

- заработная плата – 2500 тыс. руб.
- материальные расходы – 800 тыс. руб.

- амортизация – 412 тыс. руб. в бухгалтерском учете (в налоговом учете – 445 тыс. руб.);

- расходы на содержание здания, телефон, интернет и т.п. – 708 000, в т.ч. НДС;

- расходы на рекламу, номинируемые в налоговом учете – 413 тыс. руб., в т. ч. НДС;

10.01.2013 организация взяла кредит – 1 500 000 руб. на 6 мес. под 20% годовых. Ставка ЦБ – 8,25%. Проценты уплачиваются ежемесячно, начисляются на конец месяца.

Задание:

отразите операции в бухгалтерском учете,

определите налог на прибыль за январь и февраль в бухгалтерском и налоговом учете,

составьте налоговый регистр по формированию финансового результата в январе и феврале.

Шкала оценки заданий:

- Ответ полностью соответствует условиям задания и обосновано – 15 баллов.

- Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты не обоснованы – 10 балла.

- Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки – 5 балла.

- Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 0 баллов.

VIII. Перечень педагогических и информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (по необходимости)

Современный образовательный процесс предусматривает использование разнообразных образовательных технологий обучения в том числе, информационных и электронных технологий обучения, активных и интерактивных технологий, дистанционных, сетевых форм обучения и т.д.

Информационные и электронные технологии обучения – образовательные технологии, использующие специальные технические и электронные информационные средства (ПК, аудио, кино, видео, CD, DVD или flash-карты).

Образовательная технология – система, включающая в себя конкретное представление планируемых результатов обучения, формы обучения, порядка взаимодействия студента и преподавателя, методик и средств обучения, системы диагностики текущего состояния учебного процесса и степени обученности студента.

При чтении лекций по всем темам активно используется компьютерная техника для демонстрации слайдов с помощью программного приложения Microsoft Power Point. На семинарских и практических занятиях студенты представляют презентации, подготовленные с помощью программного приложения Microsoft Power Point, подготовленные ими в часы самостоятельной работы.

Образовательные технологии, используемые при реализации различных видов учебной работы

Вид учебной работы	Образовательные технологии
Лекции	<ul style="list-style-type: none"> – классическая лекция, в том числе с использованием мультимедийных презентаций; – проблемная лекция – в ней моделируются противоречия реальной жизни через их выражение в теоретических концепциях; – лекция-визуализация, когда основное содержание лекции представлено в образной форме (в рисунках, графиках, схемах, презентациях и пр.); – лекция – консультация; – лекция-диалог, где содержание подается через серию вопросов, на которые слушатели должны отвечать непосредственно в ходе лекции; – лекция с применением дидактических методов (метод «мозговой штурм», метод конкретных ситуаций и т.д.), когда слушатели сами формируют проблему и сами пытаются ее решить и др.
Практические занятия	<ol style="list-style-type: none"> 1) разбор конкретных практических ситуаций, решение ситуационных задач, 2) выполнение практических работ: <ul style="list-style-type: none"> – ознакомительных, – расчетные, – проблемно-поисковые и др.

Использование информационных технологий и активных методов обучения

Под инновационными методами в высшем профессиональном образовании подразумеваются методы, основанные на использовании современных достижений науки и информационных технологий в образовании. Они должны быть направлены на повышение качества подготовки специалистов путем развития у студентов творческих способностей и самостоятельности (методы проблемного и проективного обучения, исследовательские методы, тренингов формы, предусматривающие актуализацию творческого потенциала и самостоятельности студентов и др.).

Деятельные технологии включают в себя анализ производственных ситуаций, решение ситуационных задач, деловые игры, моделирование профессиональной деятельности в учебном процессе, контекстное обучение

организацию профессионально-ориентированной учебно-исследовательской работ. Ведущая цель таких технологий – подготовка профессионала-специалиста, способного квалифицированно решать профессиональные задачи. Ориентация при разработке технологий направлена на формирование системы профессиональных практических умений, по отношению с которым учебная информация выступает инструментом, обеспечивающим возможность качественно выполнять профессиональную деятельность.

Создание электронных образовательных ресурсов в рамках самостоятельной работы студентов. Такой подход позволяет решить следующие проблемы:

- повышение мотивации студентов к изучению специальных дисциплин, так как при создании ресурса студенты сталкиваются с необходимостью приобретения навыков работы с множеством прикладных программ;
- повышение качества изучения прикладных программ;
- расширение спектра самостоятельной учебной работы студентов;
- получение готового продукта;
- познавательное исследование предметной области в целом;
- воспитание полноправного члена информационного общества.

Создание студентами электронного обучающего мультимедийного ресурса значительно индивидуализируют учебный процесс, увеличивают скорость и качество усвоения учебного материала, существенно усиливают практическую направленность, в целом - повышают качество образования.

Метод инновационного обучения «один-одному». Данный метод является одним из методов индивидуализированного преподавания, для которого характерно взаимоотношения обучаемого с преподавателями на основе не только непосредственного контакта, но и посредством электронной почты. Данный метод целесообразно применять в рамках организации самостоятельной работы студентов.

Метод инновационного обучения на основе коммуникаций «многие-многим». Для данного метода характерно активное взаимодействие между всеми участниками учебного процесса. Интерактивные взаимодействия между самими студентами, между преподавателем и студентами является важным источником получения знаний посредством проведения: ситуационный анализ, «мозговая атака», «круглый стол», дискуссия и др.

IX. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база необходимая и применяемая для осуществления образовательного процесса и программное обеспечение по дисциплине включает:

- специальные помещения (аудитории), укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации в аудитории;

- мультимедийное оборудование (ноутбук, экран и проектор);
- ПК для самостоятельной работы студентов в компьютерном классе с выходом в Интернет.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Adobe Reader XI (11.0.13) – Russian - 6

Google Chrome - 6

Microsoft Office профессиональный плюс 2010 Акт приема-передачи № 369 от 21 июля 2017

Audit XP Акт предоставления прав № Tr063036 от 11.11.2014

Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows Акт на передачу прав №2129 от 25 октября 2016 г

Project Expert 7 Tutorial Договор №40 от 11.09.2012 г

Audit Expert 7 Tutorial Договор №40 от 11.09.2012 г

Prime Expert 7 Tutorial Договор №40 от 11.09.2012 г

Microsoft Windows 10 Enterprise Акт приема-передачи № 369 от 21 июля 2017

CorelDRAW Graphics Suite X4 Education License Акт приема- передачи № Tr034515 от 15.12.2009

AnyLogic PLE - 6

iTALC – 6

1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях Акт приема-передачи №Tr034562 от 15.12.2009

СПС ГАРАНТ аэро договор №5/2018 от 31.01.2018

Консультант + – договор № 2018С8702

Х. Сведения об обновлении рабочей программы дисциплины

№п.п.	Обновленный раздел рабочей программы дисциплины	Описание внесенных изменений	Дата и протокол заседания совета Института экономики и управления, утвердившего изменения
1.	V. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	Обновлен список литературы по дисциплине	№ 13 от 20.04.2022 г.
2.	VII. Методические указания для обучающихся по освоению	Добавлены примерные задания для текущего контроля по дисциплине	№13 от 20.04.2022 г.

	ДИСЦИПЛИНЫ		
--	-------------------	--	--