

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Сердитова Наталья Евгеньевна  
Должность: проректор по образовательной деятельности  
Дата подписания: 15.09.2025 14:57:24  
Уникальный программный ключ:  
6cb002877b2a1ea649fdebb0cc541e4e95322d13

УП: 38.03.01  
Экономика УАА  
2025.plx

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**ФГБОУ ВО «ТВЕРСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Утверждаю:  
Руководитель ООП  
Толкаченко О.Ю.  
«18» июня 2025 г.



Рабочая программа дисциплины

**Налоговый учет**

|                              |                      |
|------------------------------|----------------------|
| Закреплена за<br>кафедрой:   | Бухгалтерского учета |
| Направление<br>подготовки:   | 38.03.01 Экономика   |
| Направленность<br>(профиль): | Учет, анализ и аудит |
| Квалификация:                | Бакалавр             |
| Форма обучения:              | очная                |
| Семестр:                     | 6                    |

Программу составил(и):

*канд. экон. наук, доц., Ястребова Елена Николаевна*

Тверь, 2025

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

### Цели освоения дисциплины (модуля):

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

### Задачи :

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 бакалавров экономики мышления для принятия управленческих решений в области оптимизации системы налогового учета и налогового планирования

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Цикл (раздел) ОП: Б1.В

### Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Дисциплина «Налоговый учет» относится к Блоку 1 учебного плана, части, формируемой участниками образовательных отношений, и направлена на формирование у обучающихся компетенций профессиональной деятельности.

Данная дисциплина логически и содержательно-методически связана с другими дисциплинами учебного плана, в частности с дисциплинами Финансы, Экономика организации, Правоведение.

Предпосылками для изучения дисциплины являются знания и умения, полученные в ходе освоения предметов Налоги и налогообложение, Лабораторный практикум 1:С Бухгалтерия

**Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:**

Освоение дисциплины «Налоговый учет» является предшествующим для изучения дисциплин

Особенности учета в сегментах бизнеса, Учет и контроль расчетов с государственными внебюджетными фондами и др

## 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| Общая трудоемкость      | 3 ЗЕТ |
| Часов по учебному плану | 108   |
| <b>в том числе:</b>     |       |
| самостоятельная работа  | 53    |
| часов на контроль       | 27    |

## 4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

ПК-3.1: Осуществляет ведение налогового учета и налогового планирования

ПК-3.2: Осуществляет исчисление и уплату налогов, сборов и страховых взносов, составляет налоговые расчеты и декларации

## 5. ВИДЫ КОНТРОЛЯ

|                            |   |
|----------------------------|---|
| Виды контроля в семестрах: |   |
| экзамены                   | 6 |

## 6. ЯЗЫК ПРЕПОДАВАНИЯ

Язык преподавания: русский.

## 7. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

| №    | Наименование разделов и тем                                   | Вид занятия | Сем. | Часов | Примечание |
|------|---------------------------------------------------------------|-------------|------|-------|------------|
|      | Раздел 1. Темы                                                |             |      |       |            |
| 1.1  | Учет налога на прибыль в бухгалтерском учете                  | Лек         | 6    | 2     |            |
| 1.2  | Учет налога на прибыль в бухгалтерском учете                  | Пр          | 6    | 2     |            |
| 1.3  | Учет налога на прибыль в бухгалтерском учете                  | Ср          | 6    | 6     |            |
| 1.4  | Понятия и классификация доходов и расходов                    | Лек         | 6    | 2     |            |
| 1.5  | Понятия и классификация доходов и расходов                    | Пр          | 6    | 2     |            |
| 1.6  | Понятия и классификация доходов и расходов                    | Ср          | 6    | 6     |            |
| 1.7  | Порядок формирования расходов в целях налогообложения прибыли | Лек         | 6    | 2     |            |
| 1.8  | Порядок формирования расходов в целях налогообложения прибыли | Пр          | 6    | 2     |            |
| 1.9  | Порядок формирования расходов в целях налогообложения прибыли | Ср          | 6    | 11    |            |
| 1.10 | Формирование налоговой базы по налогу на прибыль              | Лек         | 6    | 2     |            |
| 1.11 | Формирование налоговой базы по налогу на прибыль              | Пр          | 6    | 2     |            |
| 1.12 | Формирование налоговой базы по налогу на прибыль              | Ср          | 6    | 6     |            |
| 1.13 | Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций     | Лек         | 6    | 2     |            |
| 1.14 | Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций     | Пр          | 6    | 2     |            |
| 1.15 | Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций     | Ср          | 6    | 10    |            |
| 1.16 | Организация налогового учета                                  | Лек         | 6    | 4     |            |
| 1.17 | Организация налогового учета                                  | Пр          | 6    | 4     |            |
| 1.18 | Организация налогового учета                                  | Ср          | 6    | 14    |            |
| 1.19 |                                                               | Экзамен     | 6    | 27    |            |

### Список образовательных технологий

|   |                                                                                                                                                              |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Проектная технология                                                                                                                                         |
| 2 | Активное слушание                                                                                                                                            |
| 3 | Методы группового решения творческих задач (метод Дельфи, метод 6–6, метод развивающей кооперации, мозговой штурм (метод генерации идей), нетворкинг и т.д.) |
| 4 | Метод case-study                                                                                                                                             |

## 8. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

### 8.1. Оценочные материалы для проведения текущей аттестации

Контрольные вопросы:

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

Шкала оценки ответов на контрольные вопросы:

- ☐ Ответ раскрыт с опорой на соответствующие понятия и теоретические положения, причинно-следственные связи – 3 балла.
- ☐ Ответ раскрыт с опорой на теоретические положения, но не всегда прослеживаются причинно-следственные связи – 2 балла.
- ☐ Терминологический аппарат не всегда связан с раскрываемой темой, практика применения малочисленна – 1 балл.
- ☐ Ответ свидетельствует о непонимании вопроса – 0 баллов.

Темы устных докладов с подготовкой электронных презентаций:

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

8. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по финансовым результатам от реализации продукции, работ, услуг.

9. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по расходам на научные исследования и опытно-конструкторские разработки.

10. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по формированию первоначальной стоимости амортизируемого имущества.

11. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по операциям уступки (переуступки) права требования.

12. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по расходам будущих периодов.

13. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по расходам по оплате труда.

14. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по доходам и расходам обслуживающих производств и хозяйств.

15. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по доходам по ценным бумагам.

16. Сравнительный анализ бухгалтерского и налогового учета и формирование налоговых регистров по операциям доверительного управления имуществом.

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

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

Шкала оценки презентаций:

☐ Тема раскрыта с опорой на соответствующие понятия и теоретические положения, презентация полностью соответствует требованиям – 3 балла.

☐ Тема раскрыта частично с опорой на соответствующие понятия и теоретические положения, презентация частично соответствует требованиям – 2 балла.

☐ Терминологический аппарат непосредственно слабо связан с раскрываемой темой, имеются недостатки в составлении и оформлении презентации – 1 балл.

☐ Допущены фактические и логические ошибки, свидетельствующие о непонимании темы, имеются недостатки в составлении и оформлении презентации – 0 баллов.

Типовые ситуационные задачи:

Ситуационная задача 1

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.

#### Ситуационная задача 2

Организация 20.01.2021 приобрела здание за 18240 тыс. руб., в т.ч. НДС. 18.01.2021 взят в банке кредит 15 000 тыс. руб. под 10 % годовых на срок 2 года. 20.02.2021 – за посреднические услуги по приобретению здания оплачено – 1920 тыс., в т.ч. НДС. 15.03.2021 – оплачено за регистрацию права собственности – 75 000 руб. Здание принято к учету 25.04.2021. 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 и определите разницы между бухгалтерским и налоговым учетом.

#### Ситуационная задача 3

В октябре 2018 организация купила и приняла к учету оборудование стоимостью 672000, в т.ч. НДС. Срок полезного использования 4 года, амортизация в бухгалтерском учете и в налоговом учете начисляется линейным методом (способом). В марте 2021 оборудование продано за 144000, 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.

#### Ситуационная задача 4

Данные по организации за первый квартал 2021 г.:

- выручка от производства продукции - 2 616 000 руб., в т.ч. НДС.
- аванс, полученный от покупателя за продукцию, которая будет отгружена во 2-м квартале – 900000 руб.
- от учредителя - юридического лица, владеющего 45% уставного капитала организации, в марте безвозмездно получен грузовой автомобиль рыночной стоимостью 490 000 руб. (без НДС). По данным налогового учета передающей стороны остаточная стоимость автомобиля равна 545 000 руб.
- получены дивиденды от ОАО «ВТБ» - 49000 руб.,
- получены проценты банка за пользование денежными средствами на депозитном счете в размере 85 000 руб.;
- расходы, связанные с производством продукции (заработная плата, материальные расходы, амортизация и т.д.) – 1567800 руб.,
- перечислен с расчетного счета краткосрочный кредит банку – 1050000 руб.,
- начислены и перечислены налоги и взносы во внебюджетные фонды – 299800 руб.,
- выдана материальная помощь работникам – 225000 руб.,
- перечислены пени и штрафы по налогам в бюджет – 25800 руб.
- за услуги банка с расчетного счета уплачено 18 000 руб.;
- произведены командировочные расходы: 2400 руб. - суточные за 3 дня, 4700 руб. – билеты, 7800 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.

#### Ситуационная задача 5

Организация отгрузила продукцию: 17.01.2021 ООО «Стелла» - 14400 тыс. руб., в

т.ч. НДС, 28.01.2021 АО «Кросс» - 3360 тыс. руб., в т.ч. НДС, 18.02. 2021 ООО «Дельта» - 3840 тыс. руб., в т.ч. НДС, 9.03. 2021 ООО «Зайка» - 1860 тыс., в т.ч. НДС, 4.04.2021 АО «Стройка» - 2220 тыс. руб., в т.ч. НДС., 28.04. 2021 ООО «Тройка» - 4620 тыс. руб., в т.ч. НДС, 15.05.2021 ПАО «ДСК» - 5580 тыс. руб., в т.ч. НДС, 12.06. 2021 ООО «Лина» - 7800 тыс. руб., в т.ч. НДС. Расходы за 1 квартал в бухгалтерском и налоговом учете – 16150 тыс. руб., расходы во 2 квартале - 15190 тыс. руб.

Срок отгрузки по договору соответствует сроку оплаты. За отгруженную продукцию не оплатили в установленный срок — АО «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.

Шкала оценки выполнения ситуационных задач:

- ☐ Ответ полностью соответствует условиям задания и обоснован – 3 балла.
- ☐ Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты не обоснованы – 2 балл.
- ☐ Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки – 1 баллов.
- ☐ Ответ полностью не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки – 1 баллов.

## **8.2. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации**

Планируемый результат по ПК-3 - Способен к ведению налогового учета, составлению налоговых деклараций и расчетов, налоговому планированию:

ПК 3.1 Осуществляет ведение налогового учета и налогового планирования

ПК 3.2 Осуществляет исчисление и уплату налогов, сборов и страховых взносов, составляет налоговые расчеты и декларации

Типовое контрольное экзаменационное задание по дисциплине «Налоговый учет» состоит из двух частей:

1 часть – это теоретические вопросы по темам дисциплины, предполагающие обоснование ответов на поставленные вопросы с приведением практических примеров.

2 часть – ситуационная задача, направленные на поиск решения проблем, исходя из усвоенной теоретической базы и практической значимости смоделированных в задаче обстоятельств.

Примерные теоретические вопросы:

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 разниц

Примерные ситуационные задания:

Ситуационное задание 1.

Организация 15.03.18 приобрела легковой автомобиль за 426 тыс. руб., в т.ч. НДС. 30.03.18 за установку сигнализации оплачено – 50,4 тыс. руб., в т.ч. НДС. 10.04.18 оплачено нотариусу за оформление договора на право собственности – 12 500. 10.04.18 автомобиль принят к учету. Срок полезного использования – 4 года, 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 – 35 000 км, 2 – год 25 000, 3 год – 20 000 км, 4 год – 20 000 км.), в налоговом учете линейным методом.

20.11.20 года автомобиль продан за 90 тыс., в т.ч. НДС. За предпродажный ремонт автомобиля оплачено сторонней организации – 18 000, 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.

Ситуационное задание 2.

Выручка за январь 6240 тыс. руб. в т.ч. НДС. Получен грант в денежной форме от международной организации на целевую программу охраны окружающей среды 250 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. – 720 000, в т.ч. НДС;

- расходы на рекламу, номинируемые в налоговом учете – 432 тыс. руб., в т. ч. НДС; 10.01.2020 организация взяла кредит – 1 500 000 руб. на 6 мес. под 14% годовых.

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.

Ситуационное задание 3

25.06.19 организация заключила договор с поставщиком на приобретение технологического оборудования – 1 680 000 руб., в т.ч. НДС. За посреднические услуги 1.07.19 оплачено ООО «ТНС» - 984 тыс. руб., в т.ч. НДС. 2.07.19 взят в банке кредит в сумме 1 200 000 руб., сроком на 6 мес., с уплатой процентов, исходя из 15% годовых. 20.07.19 оплачено поставщику за оборудование. 21.08.19 за наладку оборудования оплачено 306 тыс. руб., в т.ч. НДС. 01.09.19 оборудование принято к учету. Оборудование относится к 4 группе, срок полезного использования 7 лет.

В соответствии с учетной политикой в налоговом учете применяется нелинейный метод начисления амортизации и принято решение о списании 20% первоначальной стоимости объекта.

В соответствии с учетной политикой в бухгалтерском учете применяется способ уменьшаемого остатка с коэффициентом 1,8.

20.04.2020 принято решение о ликвидации оборудования. За демонтаж оплачено специализированной организации – 222 тыс. руб., в т. ч. НДС. В результате демонтажа получены запасные части по рыночной стоимости 128 тыс. руб.

Задание:

определите первоначальную стоимость технологического оборудования в бухгалтерском и налоговом учете, начислите амортизацию и отразите результаты ликвидации объекта в бухгалтерском и налоговом учете, составьте налоговый регистр по формированию стоимости объекта.

Ситуационное задание 4

Организация отгрузила продукцию: 15.01.202\_ ООО «Стелла» - 16800 тыс. руб, в т.ч. НДС, 02.02.202\_ ЗАО «Ромашка» - 2760 тыс. руб, в т.ч НДС, 14.02. 202\_ ООО «Дельта» - 3720 тыс. руб., в т.ч. НДС, 25.03. 202\_ ООО «Зара» - 3000 тыс, в т.ч НДС, 4.04.202\_ ЗАО «Стройка» - 2100 тыс. руб., в т.ч. НДС., 28.04. 202\_ ООО «Тройка» - 4620 тыс. руб, в т.ч. НДС, 15.05.202\_ ОАО «ДСК» - 6420 тыс. руб, в т.ч. НДС, 12.06. 202\_ ООО «Лина» - 8160 тыс. руб, в т.ч. НДС. Расходы за 1 квартал: начислена заработная плата — 3100 тыс. руб., материальные расходы — 3990 тыс. руб., амортизация в бухгалтерском учете — 850 тыс., в налоговом учете — 1080 тыс. руб., во 2 квартале - начислена заработная плата — 4590 тыс. руб., материальные расходы — 4770 тыс. руб., амортизация в бухгалтерском учете — 980 тыс, в налоговом учете — 1240 тыс. руб.

За отгруженную продукцию не оплатили в установленный срок — ЗАО «Ромашка» и ООО «Зара» (срок оплаты соответствует отгрузке).

Задание:

определите налог на прибыль, если организация создает и не создает резерв по сомнительным долгам, составьте налоговый регистр.

Шкала оценки степени сформированности компетенций обучающихся на промежуточной аттестации в рамках рейтинговой системы (по очной форме обучения)

Контрольное экзаменационное задание Индикаторы Количество рейтинговых баллов

Часть 1 ПК 3.1 Осуществляет ведение налогового учета и налогового планирования

ПК 3.2 Осуществляет исчисление и уплату налогов, сборов и страховых взносов, составляет налоговые расчеты и декларации 20

Часть 2 ПК 3.2 Осуществляет исчисление и уплату налогов, сборов и страховых взносов, составляет налоговые расчеты и декларации 20

Итого 40

Шкала оценивания соотнесена с рейтинговыми баллами.

Шкала оценки степени сформированности компетенций обучающихся на промежуточной аттестации по 5-ти балльной системе (по очно-заочной форме обучения)

Контрольное экзаменационное задание

Часть 1, 2

Оценка «неудовлетворительно»- Ответ не соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются существенные ошибки, не приведены практические примеры.

Оценка «удовлетворительно» - Ответ частично соответствует условиям задания, отдельные аспекты не обоснованы или имеются несущественные ошибки, не приведены практические примеры.

Оценка «хорошо» Ответ в целом соответствует условиям задания, но отдельные аспекты не обоснованы, приведены практические примеры.

Оценка «отлично» Ответ полностью соответствует условиям задания и обоснован, приведены практические примеры

Шкала оценивания соотнесена с рейтинговыми баллами.

### 8.3. Требования к рейтинг-контролю

1. Рейтингový контроль знаний осуществляется в соответствии с Положением о рейтинговой системе обучения в ТвГУ,

2. Каждый семестр делится на два модуля, которые завершаются контрольной точкой.

Распределение баллов по видам работы в рамках рейтинговой системы:

Работа в семестре, в том числе -60 баллов;

текущий контроль – 40 баллов;

рейтингový контроль - 20 баллов;

Экзамен -40 баллов;

Итого: 100 баллов.

## 9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

### Рекомендуемая литература

#### Основная

| Шифр  | Литература                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Л.1.1 | Бодрова, Налоговый учет и налоговое планирование, Москва: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023, ISBN: 978-5-394-05247-7, URL: <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=431677">https://znanium.com/catalog/document?id=431677</a> |
| Л.1.2 | Малис, Грундел, Ряховский, Зинягина, Налоговый учет и отчетность, Москва: Юрайт, 2024, ISBN: 978-5-534-14506-9, URL: <a href="https://urait.ru/bcode/536428">https://urait.ru/bcode/536428</a>                                                          |

#### Дополнительная

| Шифр  | Литература                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Л.2.1 | Кругляк, Калинская, Налоговый учет и отчетность в современных условиях, Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022, ISBN: 978-5-16-010311-2, URL: <a href="https://znanium.com/catalog/document?id=388437">https://znanium.com/catalog/document?id=388437</a> |

## Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

|    |                                                                                                 |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Э1 | Федеральная налоговая служба: <a href="https://www.nalog.gov.ru/">https://www.nalog.gov.ru/</a> |
| Э2 | СПС КонсультантПлюс (в сети ТвГУ);:                                                             |

### Перечень программного обеспечения

|    |                                                                                 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows                                      |
| 2  | Google Chrome                                                                   |
| 3  | Adobe Acrobat Reader                                                            |
| 4  | WinDjView                                                                       |
| 5  | OpenOffice                                                                      |
| 6  | Audit XP                                                                        |
| 7  | Project Expert 7 Tutorial                                                       |
| 8  | Audit Expert 7 Tutorial                                                         |
| 9  | Prime Expert 7 Tutorial                                                         |
| 10 | 1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. |
| 11 | Многофункциональный редактор ONLYOFFICE                                         |

### Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

|    |                                                                                   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | ИПС «Законодательство России»                                                     |
| 2  | Электронная коллекция книг Оксфордского Российского фонда                         |
| 3  | БД Web of Science                                                                 |
| 4  | БД Scopus                                                                         |
| 5  | Виртуальный читальный зал диссертаций Российской государственной библиотеки (РГБ) |
| 6  | ЭБС BOOK.ru                                                                       |
| 7  | ЭБС «Лань»                                                                        |
| 8  | Репозиторий ТвГУ                                                                  |
| 9  | Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU (подписка на журналы)                  |
| 10 | ЭБС ТвГУ                                                                          |
| 11 | ЭБС IPRbooks                                                                      |
| 12 | ЭБС «Университетская библиотека онлайн»                                           |
| 13 | ЭБС «ЮРАИТ»                                                                       |
| 14 | ЭБС «ZNANIUM.COM»                                                                 |
| 15 | СПС "КонсультантПлюс"                                                             |
| 16 | СПС "ГАРАНТ"                                                                      |

## 10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

|         |              |
|---------|--------------|
| Аудит-я | Оборудование |
|---------|--------------|

## 11. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические рекомендации по подготовке к лекционным, практическим занятиям и по организации самостоятельной работы

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 с монографической литературой 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 практическому 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.

Самостоятельная работа начинается до прихода студента на лекцию. Целесообразно использование «системы опережающего чтения», т.е. предварительного прочитывания 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.).

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.

Методические рекомендации по подготовке устного доклада с электронной презентацией

Доклад представляет собой реферат на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников или краткое изложение книги, статьи, исследования, а также доклад с таким изложением.

Таким образом, доклад — это сокращенный пересказ содержания первичного документа (или его части) с основными фактическими сведениями и выводами.

Подготовка доклада практикуется в учебном процессе вуза в целях приобретения студентом 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. С помощью докладов студент глубже постигает наиболее сложные проблемы курса, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда. Подготовка докладов способствует формированию коммуникативной культуры у будущего специалиста, закреплению у него новых знаний, развитию умения самостоятельно анализировать многообразные явления современности, вести полемику.

Процесс написания доклада включает:

- выбор темы;
- подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание текста работы и ее оформление;
- устное изложение доклада.

Доклады пишутся по наиболее актуальным темам. В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов, и определяется собственная позиция студента с изложением соответствующих аргументов.

Темы докладов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса. Они призваны отражать передовые научные идеи, обобщать тенденции экономической практики, учитывая при этом изменения на текущий момент. Студент при желании может сам предложить ту или иную тему, предварительно согласовав ее с преподавателем.

Работу над докладом следует начинать с общего ознакомления с темой (прочтение соответствующего раздела учебника, учебного пособия, конспектов лекций). После этого необходимо изучить нормативные акты, литературные и иные источники, рекомендованные преподавателем. Однако перечень источников не должен связывать инициативу студента. Он может использовать произведения, самостоятельно подобранные в результате изучения библиографии в библиотеке. Особенно внимательно необходимо следить за новой литературой по избранной проблематике, в том числе за журнальными статьями. В процессе изучения литературы рекомендуется делать выписки, постепенно группируя и накапливая теоретический и практический материал. План доклада должен быть составлен таким образом, чтобы он раскрывал название работы.

Доклад, как правило, 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 термины, свойственные науке, избегать непривычных или двусмысленных понятий и категорий, сложных грамматических оборотов. Термины, отдельные слова и словосочетания допускается заменять принятыми текстовыми сокращениями, смысл которых ясен из контекста. Рекомендуется включать в доклад схемы и таблицы, если они помогают раскрыть основное содержание проблемы и сокращают объем работы.

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

На титульном листе студент указывает название основной образовательной программы, номер группы, полное наименование темы доклада, свою фамилию и инициалы, а также ученую степень, звание, фамилию и инициалы преподавателя.

Особое внимание следует уделить оформлению научно-справочного аппарата и прежде всего подстрочных сносок (внизу страницы, под чертой). Сноска должна быть полной: с указанием фамилии и инициалов автора, названия книги, места и года ее издания, страницы, с которой взята цитата или соответствующее положение. Для статей из журналов, сборников указывают фамилию и инициалы автора, название статьи, затем название журнала или сборника статей с указанием года издания и номера (или выпуска). При ссылке на газетную статью кроме названия и года издания указывают дату. Оформляя нормативные источники, необходимо указывать полное и точное название нормативного акта, дату его принятия и редакции, а также изменений и дополнений. При этом обязательными являются название, год, номер и статья официального издания, где был опубликован нормативный акт. Текст полностью написанной и оформленной работы подлежит тщательной проверке. Ошибки и опiski как в тексте, так и в цитатах и в научно-справочном аппарате отрицательно сказываются на оценке.

Содержание доклада студент презентует на практическом занятии. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 7—10 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы, затем выступают оппоненты, которые заранее познакомились с текстом реферата, и отмечают его сильные и слабые стороны. На основе обсуждения студенту выставляется соответствующая оценка.

Подготовка электронных презентаций предполагает подготовку слайдов презентации, включая вертикальную и горизонтальную логику, содержание и соотношение текстовой и графической информации в соответствии с требованиями.

Требования к мультимедийной презентации:

Требования к структуре

- ☐ количество слайдов адекватно количеству представленной информации;
- ☐ наличие титульного слайда;
- ☐ наличие слайда с использованными источниками.

Требования к содержанию ☐ отражение в презентации основных этапов исследования (проблемы, цели, гипотезы, хода работы, выводов);

- ☐ содержание ценной, полной, понятной информации по теме;
- ☐ отсутствие грамматических ошибок и опечаток.

Требования к тексту ☐ текст на слайде представляет собой опорный конспект (ключевые слова, маркированный или нумерованный список), без полных предложений;

☐ выделение наиболее важной информации с помощью цвета, размера, эффектов анимации.

Требования к шрифту ☐ использование шрифта для заголовков не менее кегля 24, для информации – не менее кегля 18;

☐ использование строчных букв.

Требования к средствам наглядности ☐ использование средств наглядности информации (таблицы, схемы, графики и т.д.);

☐ использование иллюстраций хорошего качества, с четким изображением;

☐ использование иллюстраций, помогающих наиболее полно раскрыть тему, не отвлекая от содержания.

Требования к оформлению

☐ соответствие стиля оформления презентации (графического, звукового, анимационного) теме и содержанию выступления;

☐ использование единого стиля оформления для всех слайдов презентации;

☐ оправданное использование эффектов.

#### Методические рекомендации по подготовке к экзамену

Экзамен - важный этап в учебном процессе, имеющий 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 КР; ваши записи; ваш преподаватель; ваша учебная группа; 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. Прибегните к помощи Вашего преподавателя и других студентов Вашей группы.

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

Критерии оценки знаний при сдаче экзамена

Экзамен по дисциплине сдается по экзаменационным билетам, которые состоят из двух частей.

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 самоподготовки:

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 разниц