

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Факультет экономики и управления



подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины
Налоговый учет и отчетность Б1.В.ДВ.13

Направление подготовки: 38.03.02 - Менеджмент

Профиль подготовки: Логистика

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Сазанов О.В.

Рецензент(ы):

Осадчий Э.А.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Гапсаламов А. Р.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Елабужского института КФУ (Факультет экономики и управления):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No 967022719

Казань
2019

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) старший преподаватель, б/с Сазанов О.В. Кафедра экономики и менеджмента Факультет экономики и управления , OVSazanov@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины 'Налоговый учет и отчетность' является углубление прикладных знаний студентов в области налогообложения организаций, изучение теоретических и методологических основ налогового учета, практического воплощения данной теории и методологии, а также современных методик и требований по формированию налоговой отчетности организаций.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел 'Б1.В.ДВ.13 Дисциплина 'Налоговый учет и отчетность' 38.03.01 Экономика и относится к дисциплинам по выбору вариативной части учебного плана. Осваивается на 3 курсе, в 5 семестре.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-17 (профессиональные компетенции)	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18 (профессиональные компетенции)	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- действующую законодательную и нормативную базу, регулиующую порядок ведения налогового и бухгалтерского учета налогов;
- базовые общепринятые правила ведения учета налогов на предприятиях;
- систему сбора, обработки, подготовки информации о налогах;
- проблемы, решаемые в процессе формирования информации о налогах;
- взаимосвязь налогового учета с бухгалтерским учетом и налогообложением.

2. должен уметь:

- отражать на счетах бухгалтерского и налогового учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;
- формировать бухгалтерскую и налоговую отчетность;
- корректировать данные бухгалтерского учета в целях налогообложения;
- практически исчислять основные виды налогов и сборов;
- заполнять налоговые декларации по налогам, уплачиваемым юридическими и физическими лицами;
- составлять налоговую отчетность.

3. должен владеть:

- навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами
- методикой осуществления налогового учета и налогового планирования в организации;
- методикой составления бухгалтерской и статистической отчетности;
- методикой составления налоговых деклараций и их представления в налоговые органы.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных(ые) единиц(ы) 144 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: экзамен в 5 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета. Понятие налогового учета и цель его введения для налогообложения прибыли	5		2	3	0	Реферат Устный опрос
2.	Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия	5		2	3	0	Реферат Устный опрос
3.	Тема 3. Порядок налогового учета доходов от реализации. Порядок налогового учета внереализационных доходов.	5		3	3	0	Реферат

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
4.	Тема 4. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок налогового учета внереализационных расходов.	5		3	3	0	Реферат
5.	Тема 5. Содержание и порядок составления налоговой отчетности. Налоговый учет НДС. Содержание декларации по НДС и особенности ее заполнения	5		3	2	0	Тестирование
6.	Тема 6. Налоговый учет в ходе применения специальных налоговых режимов	5		3	2	0	Тестирование
	Тема . Итоговая форма контроля	5		0	0	0	Экзамен
	Итого			16	16	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета. Понятие налогового учета и цель его введения для налогообложения прибыли

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Положения главы 25 Налогового кодекса РФ о введении налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль. Понятие налогового учета. Необходимость и назначение налогового учета. Способы организации налогового учета. Методические рекомендации налоговых органов по ведению отдельных регистров налогового учета.

практическое занятие (3 часа(ов)):

Устный опрос: 1. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета. 2. Понятие налогового учета и его назначение 3. Способы организации налогового учета 4. Назначение регистров налогового учета. 5. Порядок ведения аналитических регистров налогового учета, принятый учетной политикой организации. Рефераты 1. Учетная политика организации: налоговый аспект. 2. Налоговый учет инвестиций. 3. Налоговый учет основных средств. 4. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость в организациях с различными видами деятельности (торговля, строительство, общественное питание, оказание услуги и т.д.) 5. Законодательное регулирование ведения налогового учета организациями.

Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Назначение регистров налогового учета. Порядок ведения аналитических регистров налогового учета, принятый учетной политикой организации. Определение совокупности показателей, критерии их систематизации в регистрах налогового учета. Порядок формирования и отражения в регистрах налогового учета информации об объектах учета. Документы, подтверждающие данные регистров налогового учета согласно положениям гл. 25 Налогового кодекса РФ. Применяемые формы регистров налогового учета и порядок отражения в них данных в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Сравнительный анализ норм бухгалтерского и налогового учета: по учету основных средств; учету нематериальных активов; учету производственных запасов, готовой продукции, товаров; при формировании себестоимости и финансовых результатов от реализации.

практическое занятие (3 часа(ов)):

Устный опрос: 1. Содержание налоговой отчетности. 2. Факторы, обуславливающие появление "отложенных налоговых активов". 3. Элементы учетной политики для целей налогообложения акцизов 4. Момент начисления налоговой базы и ее закрепление в учетной политике. 5. Порядок ведения раздельного учета при совершении операций, не облагаемых НДС. Рефераты 1. Особенности налогового учета и налогообложения валютных операций и внешнеэкономической деятельности. 2. Особенности налогового учета и налогообложения посреднических операций по внешнеэкономической деятельности. 3. Особенности ведения налогового учета предприятиями, применяющие специальные налоговые режимы. 4. Законодательное регулирование предельных величин определенных видов расходов. 5. Порядок создания резервов как элемент налогового учета.

Тема 3. Порядок налогового учета доходов от реализации. Порядок налогового учета внереализационных доходов.

лекционное занятие (3 часа(ов)):

Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных. Особенности налогового учета при реализации через комиссионера, на условиях предоставления товарного кредита, при длительном технологическом цикле. Особенности ведения налогового учета доходов от реализации при осуществлении организацией нескольких видов деятельности. Особенности определения даты получения и порядка начисления внереализационных доходов для расчета налоговой базы по налогу на прибыль. Особенности ведения налогового учета отдельных видов внереализационных доходов.

практическое занятие (3 часа(ов)):

Рефераты: 1. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (перевод должником долга на другое лицо). 2. Налоговый учет и особенности налогообложения операций с векселями. 3. Особенности исчисления и учета НДС при осуществлении операций с основными средствами. 4. Особенности учета и налогообложения подакцизных товаров, вывозимых за пределы стран-участников СНГ. 5. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.

Тема 4. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок налогового учета внереализационных расходов.

лекционное занятие (3 часа(ов)):

Группировка расходов по элементам в целях налогообложения прибыли. Порядок расчета величины и установления периода, к которому относятся прямые и косвенные расходы для целей налогообложения. Регистры налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок оценки в налоговом учете остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных. Документальная основа распределения прямых расходов. Особенности ведения нало-гового учета амортизируемого имущества (поступление выбытие основных средств, начисление амортизации, расходы на ремонт). Порядок определения финансовых ре-зультатов от реализации или выбытия амортизируемого имущества на основании аналитического учета. Налоговый учет формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату вознаграждения за выслугу лет. Особенности определения величины и даты исчисления внереализационных расходов для формирования налоговой базы по налогу на прибыль, процентов по договорам займа, долговым обязательствам. Налоговый учет внереализационных расходов. Особенности налогового учета некоторых видов внереализационных расходов (убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде; дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности; потери от брака, от простоев и др.).

практическое занятие (3 часа(ов)):

Рефераты: 1. Налоговый учет по страховым взносам 2. Определение налоговой базы по страховым взносам. 3. Определение налоговой базы по НДС. 4. Учет расчетов с бюджетов по акцизам. 5. Учет расчетов с бюджетов по НДС.

Тема 5. Содержание и порядок составления налоговой отчетности. Налоговый учет НДС. Содержание декларации по НДС и особенности ее заполнения

лекционное занятие (3 часа(ов)):

Содержание налоговой отчетности. Регистры формирования отчетных данных по налогу на прибыль, расчет налоговой базы на их основе. Исчисление суммы налоговых платежей по налогу на прибыль. Факторы, обуславливающие появление отложенных налоговых активов?. Элементы учетной политики для целей налогообложения акцизов. Особенности заполнения налоговой отчетности по акцизам. Учетная политика для целей налогообложения налога на имущество организаций. Налоговая декларация по налогу на имущество и особенности ее заполнения. Момент начисления налоговой базы и ее закрепление в учетной политике. Порядок ведения раздельного учета при совершении операций, не облагаемых НДС. Порядок ведения раздельного учета при совершении операций, облагаемых по разным ставкам. Содержание декларации по НДС, особенности и порядок ее заполнения. Налоговый учет НДС и порядок его отражения в бухгалтерском учете.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Тестирование: 1. _____ разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком. -
Отрицательная 2. В _____ стоимости основных средств учитываются любые расходы, связанные с доведением их до состояния, пригодного для использования. - первоначальной 3. В бухгалтерском и налоговом учете понятия налога на _____ несколько отличаются. - прибыль 4. В бухгалтерском учете _____ признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств. - расходом 5. В бухгалтерском учете применяется _____ основных метода списания расходов. - три 6. В налоговом учете под _____ понимается экономическая выгода в денежной или натуральной форме. - доходом 7. В случае, когда у налогоплательщика имеется на складе готовая продукция, для целей налогообложения он должен в конце месяца рассчитать: - стоимость данных остатков 8. В случае, когда уступка требования производится на _____, она может рассматриваться как купля-продажа имущественных прав. - возмездной основе 9. В соответствии с гл.25 НК РФ под доходами для исчисления налога на _____ понимаются доходы от реализации и внереализационные доходы. - прибыль 10. В состав доходов не включаются суммы _____, предъявляемые продавцом покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг). - налогов 11. В составе _____ учитываются имущество и имущественные права, полученные безвозмездно. - доходов 12. В составе _____ учитываются любые товарно-материальные ценности, использование которых позволяет создать готовую продукцию. - материальных расходов 13. В составе косвенных расходов присутствуют _____ расходы. - нормируемые 14. В учетно-налоговых регистрах содержится информация, необходимая для _____ учета. - налогового 15. Все налоги и сборы подразделяются на: - федеральные, региональные и местные 16. Все организации представляют декларации по налогу на прибыль организаций в налоговые органы по месту - своего нахождения (месту государственной регистрации) 17. Все платежи налога на прибыль, которые уплачиваются налогоплательщиком в течение налогового периода, НК РФ определены как: - авансовые 18. Все поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, называются: - выручкой от реализации

Тема 6. Налоговый учет в ходе применения специальных налоговых режимов **лекционное занятие (3 часа(ов)):**

Налоговый учет при применении упрощенной системе налогообложения. Порядок ведения и заполнения разделов книги учета доходов и расходов. Налоговая отчетность по упрощенной системе налогообложения. Организация и ведение налогового учета при применении единого сельскохозяйственного налога сельхозтоваропроизводителями. Налоговый учет при ЕНВД.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Все расходы в налоге на прибыль распределяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и расходы _____ - внереализационные 2. Вычеты из дохода работника на благотворительные цели, на обучение в образовательных учреждениях, за услуги по лечению называются _____ налоговыми вычетами. - социальными 3. Вычеты из дохода работника, предоставляемые на каждого ребенка у налогоплательщика, называются _____ налоговыми вычетами. - стандартными 4. Вычеты, предоставляемые работникам при покупке и продаже квартир, строительстве домов и других, называются _____ налоговыми вычетами. - имущественными 5. Главной задачей налогового учета является формирование полной и достоверной информации и обеспечение этой информацией _____ - налоговых органов 6. Дата получения дохода при применении метода начисления определяется по: - дате реализации 7. Дебиторская задолженность организации, не погашенная в срок, установленный договором, и не обеспеченный соответствующими гарантиями, называется: - сомнительным долгом 8. Для всех российских организаций и постоянных представительств иностранных организаций установлена единая ставка налога на прибыль организаций - 20% 9. Документ, направляемый налогоплательщику, в котором указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога, называется налоговым _____ - уведомлением 10. Долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок давности, а также долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации, называются: - безнадежными долгами 11. Доходы налогоплательщика, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка РФ, установленному _____ - на дату фактического получения доходов 12. Доходы плательщиков единого налога при УСН определяются: - кассовым методом 13. Затраты, которые не полностью принимаются при расчете налога на прибыль, ? это: - нормируемые расходы 14. Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате, называется: _____ - налоговым периодом 15. Лица, фактически находящиеся на территории РФ менее 183 дней в календарном году, называются: - нерезидентами 16. Любой доход, полученный акционером от организации по принадлежащим акционеру акциям пропорционально долям акционеров в уставном капитале этой организации, называется _____: - дивидендом 17. Налоги и сборы, которые устанавливаются федеральным законодательством и законами субъектов РФ, называются: - региональными

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета. Понятие налогового учета и цель его введения для налогообложения прибыли	5		подготовка к реферату	6	Реферат
				подготовка к устному опросу	6	Устный опрос

№	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
2.	Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия	5		подготовка к реферату	6	Реферат
				подготовка к устному опросу	6	Устный опрос
3.	Тема 3. Порядок налогового учета доходов от реализации. Порядок налогового учета внереализационных доходов.	5		подготовка к реферату	13	Реферат
4.	Тема 4. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок налогового учета внереализационных расходов.	5		подготовка к реферату	13	Реферат
5.	Тема 5. Содержание и порядок составления налоговой отчетности. Налоговый учет НДС. Содержание декларации по НДС и особенности ее заполнения	5		подготовка к тестированию	13	Тестирование
6.	Тема 6. Налоговый учет в ходе применения специальных налоговых режимов	5		подготовка к тестированию	13	Тестирование
	Итого				76	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

В учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий предусматривается использование следующих образовательных технологий: мозговой штурм, занятия в виде деловых и ролевых игр, компьютерные стимуляции, 'круглый стол', разбор конкретных ситуаций, создание проблемной ситуации на основе фактов из реальной жизни, занятия типа: занятие-суд, занятие-аукцион, занятие-пресс-конференция, мастер-классы.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета. Понятие налогового учета и цель его введения для налогообложения прибыли

Реферат , примерные вопросы:

1. Учетная политика организации: налоговый аспект. 2. Налоговый учет инвестиций. 3. Налоговый учет основных средств. 4. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость в организациях с различными видами деятельности (торговля, строительство, общественное питание, оказание услуги и т.д.) 5. Законодательное регулирование ведения налогового учета организациями.

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета. 2. Понятие налогового учета и его назначение. 3. Способы организации налогового учета. 4. Назначение регистров налогового учета. 5. Порядок ведения аналитических регистров налогового учета, принятый учетной политикой организации.

Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета. Налоговый и бухгалтерский учет: сходства и различия

Реферат , примерные вопросы:

1. Особенности налогового учета и налогообложения валютных операций и внешнеэкономической деятельности. 2. Особенности налогового учета и налогообложения посреднических операций по внешнеэкономической деятельности. 3. Особенности ведения налогового учета предприятиями, применяющие специальные налоговые режимы. 4. Законодательное регулирование предельных величин определенных видов расходов. 5. Порядок создания резервов как элемент налогового учета.

Устный опрос , примерные вопросы:

1. Содержание налоговой отчетности. 2. Факторы, обуславливающие появление "отложенных налоговых активов". 3. Элементы учетной политики для целей налогообложения акцизов. 4. Момент начисления налоговой базы и ее закрепление в учетной политике. 5. Порядок ведения раздельного учета при совершении операций, не облагаемых НДС.

Тема 3. Порядок налогового учета доходов от реализации. Порядок налогового учета внереализационных доходов.

Реферат , примерные вопросы:

1. Особенности налогового учета, исчисления и уплаты НДС по договору с участием третьих лиц в расчетах (перевод должником долга на другое лицо). 2. Налоговый учет и особенности налогообложения операций с векселями. 3. Особенности исчисления и учета НДС при осуществлении операций с основными средствами. 4. Особенности учета и налогообложения подакцизных товаров, вывозимых за пределы стран-участников СНГ. 5. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц.

Тема 4. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Порядок налогового учета внереализационных расходов.

Реферат , примерные вопросы:

1. Налоговый учет по страховым взносам. 2. Определение налоговой базы по страховым взносам. 3. Определение налоговой базы по НДС. 4. Учет расчетов с бюджетами по акцизам. 5. Учет расчетов с бюджетами по НДС.

Тема 5. Содержание и порядок составления налоговой отчетности. Налоговый учет НДС. Содержание декларации по НДС и особенности ее заполнения

Тестирование , примерные вопросы:

1. _____ разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признается убытком. - Отрицательная 2. В _____ стоимости основных средств учитываются любые расходы, связанные с доведением их до состояния, пригодного для использования. - первоначальной 3. В бухгалтерском и налоговом учете понятия налога на _____ несколько отличаются. - прибыль 4. В бухгалтерском учете _____ признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств. - расходом 5. В бухгалтерском учете применяется _____ основных метода списания расходов. - три 6. В налоговом учете под _____ понимается экономическая выгода в денежной или натуральной форме. - доходом 7. В случае, когда у налогоплательщика имеется на складе готовая продукция, для целей налогообложения он должен в конце месяца рассчитать: - стоимость данных остатков 8. В случае, когда уступка требования производится на _____, она может рассматриваться как купля-продажа имущественных прав. - возмездной основе 9. В соответствии с гл.25 НК РФ под доходами для исчисления налога на _____ понимаются доходы от реализации и внереализационные доходы. - прибыль 10. В состав доходов не включаются суммы _____, предъявляемые продавцом покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг). - налогов 11. В составе _____ учитываются имущество и имущественные права, полученные безвозмездно. - доходов 12. В составе _____ учитываются любые товарно-материальные ценности, использование которых позволяет создать готовую продукцию. - материальных расходов 13. В составе косвенных расходов присутствуют _____ расходы. - нормируемые 14. В учетно-налоговых регистрах содержится информация, необходимая для _____ учета. - налогового 15. Все налоги и сборы подразделяются на: - федеральные, региональные и местные 16. Все организации представляют декларации по налогу на прибыль организаций в налоговые органы по месту - своего нахождения (месту государственной регистрации) 17. Все платежи налога на прибыль, которые уплачиваются налогоплательщиком в течение налогового периода, НК РФ определены как: - авансовые 18. Все поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, называются: - выручкой от реализации

Тема 6. Налоговый учет в ходе применения специальных налоговых режимов

Тестирование , примерные вопросы:

1. Все расходы в налоге на прибыль распределяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и расходы _____ - внереализационные 2. Вычеты из дохода работника на благотворительные цели, на обучение в образовательных учреждениях, за услуги по лечению называются _____ налоговыми вычетами. - социальными 3. Вычеты из дохода работника, предоставляемые на каждого ребенка у налогоплательщика, называются _____ налоговыми вычетами. - стандартными 4. Вычеты, предоставляемые работникам при покупке и продаже квартир, строительстве домов и других, называются _____ налоговыми вычетами. - имущественными 5. Главной задачей налогового учета является формирование полной и достоверной информации и обеспечение этой информацией _____ - налоговых органов 6. Дата получения дохода при применении метода начисления определяется по: - дате реализации 7. Дебиторская задолженность организации, не погашенная в срок, установленный договором, и не обеспеченный соответствующими гарантиями, называется: - сомнительным долгом 8. Для всех российских организаций и постоянных представительств иностранных организаций установлена единая ставка налога на прибыль организаций - 20% 9. Документ, направляемый налогоплательщику, в котором указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога, называется налоговым _____ - уведомлением 10. Долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок давности, а также долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации, называются: - безнадежными долгами 11. Доходы налогоплательщика, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка РФ, установленному _____ - на дату фактического получения доходов 12. Доходы плательщиков единого налога при УСН определяются: - кассовым методом 13. Затраты, которые не полностью принимаются при расчете налога на прибыль, ? это: - нормируемые расходы 14. Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате, называется: _____ - налоговым периодом 15. Лица, фактически находящиеся на территории РФ менее 183 дней в календарном году, называются: - нерезидентами 16. Любой доход, полученный акционером от организации по принадлежащим акционеру акциям пропорционально долям акционеров в уставном капитале этой организации, называется _____: - дивидендом 17. Налоги и сборы, которые устанавливаются федеральным законодательством и законами субъектов РФ, называются: - региональными

Итоговая форма контроля

экзамен (в 5 семестре)

Примерные вопросы к экзамену:

1. Понятие и сущность налогового учета. Его законодательная основа.
2. Основные принципы налогового учета и их характеристики
3. Система налогового учета
4. Регистры налогового учета и их обязательные реквизиты.
5. Виды регистров налогового учета.
6. Взаимосвязь учетной политики и налогообложения.
7. Понятие налоговой тайны.
8. Понятие доходов организации и принципы их определения.
9. Классификация доходов.
10. Понятие и состав внереализационных доходов.
11. Виды доходов, не учитываемых в налоговой базе по налогу на прибыль организаций.
12. Понятие расходов организации и правила их признания таковыми.
13. Классификация расходов организации.
14. Понятие убытков организации.
15. Состав и структура материальных расходов.

16. Порядок формирования стоимости материалов в налоговом учете.
17. Порядок оценки материалов при их списании в производство
18. Состав и порядок оценки возвратных отходов.
19. Понятие расходов на оплату труда
20. Классификация расходов на оплату труда.
21. Понятие и состав амортизируемого имущества.
22. Понятие и состав материальных активов.
23. Определение стоимости амортизируемого имущества
24. Понятие амортизационных групп.
25. Понятие амортизации и способы расчета сумм амортизации.
26. Понятие и сущность амортизационной премии.
27. Состав и структура прочих расходов
28. Состав и структура внереализационных расходов.
29. Виды расходов, не учитываемые для целей налогообложения
30. Виды законодательно - нормируемых расходов.
31. Общие правила создания резервов в налоговом учете и их виды.
32. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам.
33. Порядок формирования резерва для выплаты отпускных и по итогам работы за год.
34. Порядок оценки остатков незавершенного производства.
35. Порядок оценки остатков готовой продукции.
36. Понятие и формы налоговой отчетности.
37. Способы представления налоговой отчетности.
38. Сроки представления налоговой отчетности

7.1. Основная литература:

1. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 544 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0273-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=406585>
2. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 512 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004859-8 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=339600>
3. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с.: 60x90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9776-0090-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>

7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговый учет: Учебное пособие (ФГОС) / Кругляк З.И., Калинская М.В. - Рн/Д: Феникс, 2016. - 377 с. ISBN 978-5-222-26487-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=912339>
2. Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий: Монография / Кашин В.А. - М.: Магистр, 2016. - 384 с.: ISBN 978-5-9776-0399-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=752402>
3. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): Учеб.-практ. пос. / Под ред. Ю.А. Бабаева - 3-е изд., испр. и доп. - М.: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2014 - 188 с.: 60x90 1/16. (п) ISBN 978-5-9558-0321-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=416214>

7.3. Интернет-ресурсы:

Официальный сайт компании "КонсультантПлюс" - <http://www.consultant.ru>
Официальный сайт Министерства финансов РФ - <http://www.minfin.ru>
Официальный сайт Президента РФ - <http://www.kremlin.ru>
Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ - <http://www.nalog.ru>
Электронно-библиотечная система "Знаниум.com" - <http://znaniум.com/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налоговый учет и отчетность" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Освоение дисциплины "Налоговый учет и отчетность" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью 30 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.02 "Менеджмент" и профилю подготовки Логистика .

Автор(ы):

Сазанов О.В. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Осадчий Э.А. _____

"__" _____ 201__ г.