

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Хоружий Людмила Ивановна  
Должность: Директор института экономики и управления АПК  
Дата подписания: 15.07.2025 13:00:08  
Уникальный программный код:  
1e90b132d9b04dce675851888e15dddf2d4e569



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –

МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»

(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)

Институт экономики и управления АПК  
Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ:

Директор института экономики и  
управления АПК

*Л.И. Хоружий*  
Л.И. Хоружий  
«15 июля» 2021г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.12 Налоговый учёт**

для подготовки бакалавров

ФГОС ВО

Направление: 38.03.01 Экономика

Направленность: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения: очная

Курс 3

Семестр 6

Форма обучения: очно-заочная

Курс 4

Семестр 7

Год начала подготовки 2021

Москва, 2021

Разработчик: Мизюрёва В.В., к.э.н., доцент \_\_\_\_\_  
(ФИО, учная степень, учное звание) «25» августа 2021г.

Рецензент: Гупалова Т.Н., к.э.н., доцент \_\_\_\_\_  
(ФИО, учная степень, учное звание) «25» августа 2021г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика, профессиональных стандартов и учебного плана 2021 года начала подготовки

Программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 1 от «26» августа 2021г.

И.о. зав. кафедрой Постникова Л.В., к.э.н., доцент \_\_\_\_\_  
(ФИО, учная степень, учное звание) «26» августа 2021г.

**Согласовано:**

Председатель учебно-методической  
комиссии института экономики и управления АПК  
Корольков А.Ф., к.э.н., доцент \_\_\_\_\_  
(подпись) «26» августа 2021г.

И.о. зав. кафедрой бухгалтерского учета и налогообложения  
Постникова Л.В., к.э.н., доцент \_\_\_\_\_  
(подпись) «26» августа 2021г.

Заведующий отделом комплектования ЦНБ \_\_\_\_\_  
(подпись)

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |           |
|---|-----------|
| АННОТАЦИЯ.....  | 4         |
| <b>1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>   | <b>4</b>  |
| <b>2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ .....</b>   | <b>4</b>  |
| <b>3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....</b> | <b>5</b>  |
| <b>4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>   | <b>5</b>  |
| 4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ ПО СЕМЕСТРАМ .....   | 5         |
| 4.2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....  | 9         |
| 4.3 ЛЕКЦИИ/ ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ.....   | 13        |
| 4.4. ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....   | 18        |
| <b>5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ .....</b>  | <b>22</b> |
| <b>6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>  | <b>23</b> |
| 6.1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....               | 23        |
| 6.1.1. <i>Примерные вопросы к опросам помощью Online Test Pad .....</i>   | <i>23</i> |
| 6.1.2. <i>Примерные вопросы к опросам заполнением googl-таблицы .....</i>   | <i>25</i> |
| 6.1.3. <i>Примерные расчетные работы .....</i>  | <i>25</i> |
| 6.1.4. <i>Примерные темы докладов с презентациями .....</i>   | <i>27</i> |
| 6.1.5. <i>Примерные тестовые задания через Online TestPad.....</i>  | <i>27</i> |
| 6.1.6. <i>Заполнение регистров налогового учета .....</i>   | <i>28</i> |
| 6.1.7. <i>Составление учетной политики с использованием конструкторов.....</i>  | <i>29</i> |
| 6.1.8. <i>Перечень вопросов к экзамену по дисциплине.....</i>   | <i>31</i> |
| <b>7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>  | <b>33</b> |
| 7.1 ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА .....   | 33        |
| 7.2 ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА.....  | 33        |
| 7.3 НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ .....   | 34        |
| 7.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ, РЕКОМЕНДАЦИИ И ДРУГИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЗАНЯТИЯМ.....  | 35        |
| <b>8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>                           | <b>35</b> |
| <b>9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....</b>   | <b>36</b> |
| <b>10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....</b>                        | <b>37</b> |
| <b>11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ СТУДЕНТАМ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>  | <b>38</b> |
| <b>12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....</b>  | <b>41</b> |

## **Аннотация**

**рабочей программы учебной дисциплины Б1.В.12 «Налоговый учет»  
для подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика  
направленности Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

**Цель освоения дисциплины** – освоение студентами теоретических и практических знаний, приобретение умений и навыков: применения нормативно-правовых актов по налоговому учету для определения базы по налогам; заполнения налоговых регистров; составления учетной политики хозяйствующего субъекта с наиболее оптимальными вариантами учета, с использованием конструктора учетной политики и иных современных технологий, а так же инструментов (применения бухгалтерские программы, справочно-правовые системы, онлайн сервисов ФНС).

**Место дисциплины в учебном плане:** Дисциплина «Налоговый учет» включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений учебного плана по направлению 38.03.01 Экономика.

**Требования к результатам освоения дисциплины:** в результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции (индикаторы): ПКос-3 (ПКос-3.1; ПКос-3.2; ПКос-3.3).

**Краткое содержание дисциплины:** общие положения по налоговому учету. Цели и задачи организации налогового учета. Регистры налогового учета. Налоговый учет доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый учет разных налогов. Автоматизация налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения.

**Общая трудоемкость дисциплины:** 180 часов, в том числе 4 часа практической подготовки / 5,0 зачетных единиц.

**Промежуточный контроль:** экзамен - 6 семестр для очной формы обучения, экзамен - 7 семестр для очно-заочной формы обучения.

### **1. Цель освоения дисциплины**

**Цель освоения дисциплины** – освоение студентами теоретических и практических знаний, приобретение умений и навыков: применения нормативно-правовых актов по налоговому учету для определения базы по налогам; заполнения налоговых регистров; составления учетной политики хозяйствующего субъекта с наиболее оптимальными вариантами учета, с использованием конструктора учетной политики и иных современных технологий, а так же инструментов (применения бухгалтерские программы, справочно-правовые системы, онлайн сервисов ФНС).

### **2. Место дисциплины в учебном процессе**

Дисциплина «Налоговый учёт» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Дисциплина «Налоговый учёт» реализуется в соответствии с требованиями ФГОС ВО, профессиональных стандартов, ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.03.01 Экономика.

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Налоговый учёт» являются: «Теория бухгалтерского учета», «Налоги и налогообложение», «Электронный практикум по основам бухгалтерского учета и управления микропредприятием», «Первичная учетная документация», «Бухгалтерский финансовый учет».

Дисциплина является основополагающей для изучения следующих дисциплин: «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Налоговая отчетность в цифровой экономике», «Аудит», «Налоговое планирование», «Бухгалтерское дело», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Управленческий учет», «Бухгалтерский учет ВЭД», «Контроль и ревизия», «Бухгалтерский учет в организациях малого бизнеса и КФХ».

Особенностью дисциплины - изучение организации налогового учета.

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья разрабатываются индивидуально с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

### **3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Образовательные результаты освоения дисциплины обучающимся, представлены в таблице 1.

### **4. Структура и содержание дисциплины**

#### **4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам**

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 5 зач.ед. (180 часов), их распределение по видам работ в 6 семестре представлено в таблице 2.

Таблица 1

## Требования к результатам освоения учебной дисциплины

| № п/п | Код компетенции | Содержание компетенции (или её части)  | Индикаторы компетенций   | В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:  |  |         |
|-------|-----------------|--|--|---|--|---------|
|       |                 |  |  | знать   | уметь  | владеть |
| 1.    | ПКос-3          | Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять мероприятия налогового планирования | ПКос-3.1.<br>Знает налоговое законодательство РФ, порядок исчисления налогов, сборов и страховых взносов, программное обеспечение, обеспечивающее взаимодействие участников налоговых правоотношений                               | основные понятия, профессиональную терминологию в области налогообложения, нормативное регулирование в области налогов, порядок ведения, модели налогового учета, назначение и налоговых регистров и их состав, варианты автоматизации налогового учета, значение и содержание учетной политики для целей налогообложения при разных налоговых режима | -  | -       |
|       |                 |  | ПКос-3.2.<br>Умеет осуществлять мониторинг налогового законодательства, формировать положения учетной политики для целей налогообложения, организовывать налоговый учет и разрабатывать формы налоговых регистров, вести налоговый | -   | находить нормативные правовые акты в области налогообложения с использованием цифровых сервисов ФНС России, СПС Консультант Плюс; составлять учетную политику для целей налогообложения с применением конструкторов учетной политики в СПС Консультант Плюс или на сайте <a href="https://www.klerk.ru/tools/accounting_policy/">https://www.klerk.ru/tools/accounting_policy/</a> ; разрабатывать, утверждать и заполнять | -       |

| № п/п | Код компетенции | Содержание компетенции (или её части) | Индикаторы компетенций   | В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны: |  |  |
|-------|-----------------|---------------------------------------|--|--|--|--|
|       |                 |                                       |  | знать  | уметь  | владеть  |
|       |                 |                                       | учет в хозяйствующем субъекте  |  | налоговые регистры; правильно учитывать доходы и расходы, НДС и др. налогов. |  |
|       |                 |                                       | <p>Пкос-3.3.<br/> Владеет навыками анализа налогового законодательства и арбитражной практики, налоговой оптимизации и оценки налоговых рисков, составления налоговых деклараций и расчетов по налогам, сборам и страховым взносам</p> |  |  | <p>Навыками анализа налогового законодательства, арбитражной практики используя справочно-правовые системы, онлайн сервисы ФНС, сайт <a href="http://www.arbitr.ru/">http://www.arbitr.ru/</a>; навыками оценки изменений и их последствий для налогового учета; навыками составления учетной политики для целей налогообложения, выбирая наиболее оптимальные варианты учета доходов и расходов для хозяйствующих субъектов;<br/> Навыками заполнения налоговых регистров с учетом особенностей учетной политики и использования этих данных для составления отчетности</p> |

## ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 2а

### Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

| Вид учебной работы   | Трудоёмкость  |                           |
|--|---------------|---------------------------|
|  | час. всего/*  | в т.ч. по семестрам № 6/* |
| <b>Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану</b>   | <b>180/4</b>  | <b>180/4</b>              |
| <b>1. Контактная работа:</b>   | <b>88,4/4</b> | <b>88,4/4</b>             |
| <b>Аудиторная работа</b>   | <b>88,4/4</b> | <b>88,4/4</b>             |
| <i>в том числе:</i>  |               |                           |
| <i>лекции (Л)</i>  | 34            | 34                        |
| <i>практические занятия (ПЗ)</i>   | 52/4          | 52/4                      |
| <i>консультации перед экзаменом</i>  | 2             | 2                         |
| <i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>   | 0,4           | 0,4                       |
| <b>2. Самостоятельная работа (СРС)</b>   | <b>91,6</b>   | <b>91,6</b>               |
| <i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям)</i> | 58            | 58                        |
| <i>Подготовка к экзамену (контроль)</i>  | 33,6          | 33,6                      |
| Вид промежуточного контроля:   | экзамен       |                           |

\* практическая подготовка

## ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 2б

### Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

| Вид учебной работы   | Трудоёмкость  |                           |
|--|---------------|---------------------------|
|  | час. всего/*  | в т.ч. по семестрам № 7/* |
| <b>Общая трудоёмкость дисциплины по учебному плану</b>   | <b>180/4</b>  | <b>180/4</b>              |
| <b>1. Контактная работа:</b>   | <b>42,4/4</b> | <b>42,4/4</b>             |
| <b>Аудиторная работа</b>   | <b>42,4/4</b> | <b>42,4/4</b>             |
| <i>в том числе:</i>  |               |                           |
| <i>лекции (Л)</i>  | 16            | 16                        |
| <i>практические занятия (ПЗ)</i>   | 24/4          | 24/4                      |
| <i>консультации перед экзаменом</i>  | 2             | 2                         |
| <i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>   | 0,4           | 0,4                       |
| <b>2. Самостоятельная работа (СРС)</b>   | <b>137,6</b>  | <b>137,6</b>              |
| <i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям)</i> | 104           | 104                       |
| <i>Подготовка к экзамену (контроль)</i>  | 33,6          | 33,6                      |
| Вид промежуточного контроля:   | экзамен       |                           |

\* практическая подготовка



## 4.2 Содержание дисциплины

### ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 3а

#### Тематический план учебной дисциплины

| Наименование разделов и тем дисциплин                                | Всего/<br>* | Аудиторная работа |             |            | Вне-аудиторная работа<br>СР |
|--|-------------|-------------------|-------------|------------|-----------------------------|
|  |             | Л                 | ПЗ/<br>*    | ПКР        |                             |
| <b>Раздел 1. Налоговый учет: понятие и порядок ведения</b>           |             |                   |             |            |                             |
| <b>Тема 1.</b> Налоговый учет. Определения. Принципы, цели и задачи. | 8           | 2                 | 2           |            | 4                           |
| <b>Тема 2.</b> Регистры налогового учета                             | 8           | 2                 | 2           |            | 4                           |
| <b>Тема 3.</b> Организация налогового учета                          | 8           | 2                 | 2           |            | 4                           |
| <b>Раздел 2. Учет налогов</b>  |             |                   |             |            |                             |
| <b>Тема 4.</b> Налоговый учет доходов и расходов: общие положения    | 8           | 2                 | 4           |            | 2                           |
| <b>Тема 5.</b> Налоговый учет доходов                                | 8           | 2                 | 2           |            | 4                           |
| <b>Тема 6.</b> Налоговый учет расходов                               | 8           | 2                 | 2           |            | 4                           |
| <b>Тема 7.</b> Налоговая база. Авансовые платежи                     | 10          | 2                 | 4           |            | 4                           |
| <b>Тема 8.</b> Формирование налоговых резервов                       | 10          | 2                 | 4           |            | 4                           |
| <b>Тема 9.</b> Налоговый учет НДС                                    | 10          | 2                 | 4           |            | 4                           |
| <b>Тема 10.</b> Раздельный налоговый учет по НДС                     | 10          | 2                 | 4           |            | 4                           |
| <b>Тема 11.</b> Восстановление НДС                                   | 6           | 2                 | 2           |            | 2                           |
| <b>Тема 12.</b> Налоговый учет НДФЛ                                  | 8           | 2                 | 2           |            | 4                           |
| <b>Тема 13.</b> Налоговый учет при УСН                               | 10          | 2                 | 4           |            | 4                           |
| <b>Тема 14.</b> Налоговый учет при ЕСХН                              | 10          | 2                 | 4           |            | 4                           |
| <b>Тема 15.</b> Учет страховых взносов                               | 6           | 2                 | 2           |            | 2                           |
| <b>Раздел 3. Учетная политика для целей налогообложения</b>          |             |                   |             |            |                             |
| <b>Тема 16.</b> Автоматизация налогового учета                       | 7           |                   | 2           |            | 5                           |
| <b>Тема 17.</b> Учетная политика для целей налогообложения           | 18/4        | 4                 | 6/4         |            | 8                           |
| Консультации перед экзаменом   | 2           |                   |             | 2          |                             |
| Контактная работа на промежуточном контроле (КРА)                    | 0,4         |                   |             | 0,4        |                             |
| Подготовка к экзамену  | 24,6        |                   |             |            | 24,6                        |
| <b>Всего за 6 семестр</b>  | <b>180</b>  | <b>34</b>         | <b>52/4</b> | <b>2,4</b> | <b>91,6</b>                 |
| <b>Итого по дисциплине</b>   | <b>180</b>  | <b>34</b>         | <b>52/4</b> | <b>2,4</b> | <b>91,6</b>                 |

\* практическая подготовка

## Тематический план учебной дисциплины

| Наименование разделов и тем дисциплин                                | Всего/<br>* | Аудиторная работа |             |            | Вне-аудиторная работа<br>СР |
|--|-------------|-------------------|-------------|------------|-----------------------------|
|  |             | Л                 | ПЗ/<br>*    | ПКР        |                             |
| <b>Раздел 1. Налоговый учет: понятие и порядок ведения</b>           |             |                   |             |            |                             |
| <b>Тема 1.</b> Налоговый учет. Определения. Принципы, цели и задачи. | 10          | 2                 | 2           |            | 6                           |
| <b>Тема 2.</b> Регистры налогового учета                             | 8           |                   | 2           |            | 6                           |
| <b>Тема 3.</b> Организация налогового учета                          | 6           |                   |             |            | 6                           |
| <b>Раздел 2. Учет налогов</b>  |             |                   |             |            |                             |
| <b>Тема 4.</b> Налоговый учет доходов и расходов: общие положения    | 7           | 2                 |             |            | 5                           |
| <b>Тема 5.</b> Налоговый учет доходов                                | 6           |                   | 2           |            | 4                           |
| <b>Тема 6.</b> Налоговый учет расходов                               | 6           |                   | 2           |            | 4                           |
| <b>Тема 7.</b> Налоговая база. Авансовые платежи                     | 6           | 2                 |             |            | 4                           |
| <b>Тема 8.</b> Формирование налоговых резервов                       | 12          | 2                 | 2           |            | 8                           |
| <b>Тема 9.</b> Налоговый учет НДС                                    | 10          | 2                 | 2           |            | 6                           |
| <b>Тема 10.</b> Раздельный налоговый учет по НДС                     | 10          | 2                 | 2           |            | 6                           |
| <b>Тема 11.</b> Восстановление НДС                                   | 8           |                   | 2           |            | 6                           |
| <b>Тема 12.</b> Налоговый учет НДФЛ                                  | 8           |                   |             |            | 8                           |
| <b>Тема 13.</b> Налоговый учет при УСН                               | 11          | 1                 | 2           |            | 8                           |
| <b>Тема 14.</b> Налоговый учет при ЕСХН                              | 11          | 1                 | 2           |            | 8                           |
| <b>Тема 15.</b> Учет страховых взносов                               | 8           |                   |             |            | 8                           |
| <b>Раздел 3. Учетная политика для целей налогообложения</b>          |             |                   |             |            |                             |
| <b>Тема 16.</b> Автоматизация налогового учета                       | 10          |                   |             |            | 10                          |
| <b>Тема 17.</b> Учетная политика для целей налогообложения           | 16/4        | 2                 | 4/4         |            | 10                          |
| Консультации перед экзаменом   | 2           |                   |             | 2          |                             |
| Контактная работа на промежуточном контроле (КРА)                    | 0,4         |                   |             | 0,4        |                             |
| Подготовка к экзамену  | 24,6        |                   |             |            | 24,6                        |
| <b>Всего за 7 семестр</b>  | <b>180</b>  | <b>16</b>         | <b>24/4</b> | <b>2,4</b> | <b>137,6</b>                |
| <b>Итого по дисциплине</b>   | <b>180</b>  | <b>16</b>         | <b>24/4</b> | <b>2,4</b> | <b>137,6</b>                |

\* практическая подготовка

**Раздел 1. Налоговый учет: понятие и порядок ведения**

**Тема 1. Налоговый учет.** Общие положения. Понятие налогового учета. Цели и задачи налогового учета. Принципы налогового учета.

**Тема 2. Регистры налогового учета.** Общие понятия. Классификация регистров налогового учета. Разработка регистров налогового учета. Регистры промежуточных расчетов. Регистры учета состояния единицы учета. Регистры учета хозяйственных операций. Регистры формирования отчетных данных.

**Тема 3. Организация налогового учета.** Основные модели организации налогового учета. Этапы процесса постановки налогового учета. Характеристика этапов постановки налогового учета.

## **Раздел 2. Учет налогов**

**Тема 4. Налоговый учет доходов и расходов: общие положения.** Понятие доходов. Классификация доходов для целей налогообложения. Требования к признанию расходов. Классификация расходов. Доходы от реализации. Вне-реализационные доходы. Методы учета доходов и расходов. Кассовый метод учета. Налоговый учет доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте. Экономическая обоснованность расходов. Документальное подтверждение расходов. Направленность расходов на получение доходов. Прямые и косвенные расходы. Оценка остатков незавершенного производства и остатков готовой продукции в налоговом учете. Даты признания доходов и расходов в налоговом учете.

**Тема 5. Налоговый учет доходов.** Налоговый учет доходов от реализации. Налоговый учет возвратных отходов. Налоговый учет внереализационных доходов. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль. Налоговые регистры для учета доходов.

**Тема 6. Налоговый учет расходов.** Налоговый учет материальных расходов. Налоговый учет расходов на оплату труда. Состав расходов на оплату труда в налоговом учете. Налоговый учет расходов на страхование сотрудников. Налоговый учет амортизации. Признание амортизируемого имущества. Виды амортизируемого имущества. Формирование первоначальной стоимости основных средств в налоговом учете. Формирование первоначальной стоимости нематериальных активов в налоговом учете. Срок полезного использования основных средств в налоговом учете. Методы амортизации в налоговом учете. Амортизационная премия. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Нормируемые расходы. Налоговый учет нормируемых расходов. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Налоговый учет внереализационных расходов. Налоговые регистры для учета расходов.

**Тема 7. Налоговая база и авансовые платежи.** Расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Особенности формирования налоговой базы. Понятие убытка. Перенос убытка на будущее. Учет убытков прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде. Авансовые платежи по налогу на прибыль организаций, в том числе при наличии обособленных подразделений.

**Тема 8. Формирование налоговых резервов.** Виды и назначение резервов. Порядок их формирования и расходования резервов. Инвентаризация резервов. Остатки резервов. Регистры для формирования резервов.

**Тема 9. Налоговый учет НДС.** Счет-фактура (универсальный передаточный документ). Формат, порядок выставления и получения (обмена). Как исправить ошибки в счете-фактуре. Корректировочный счет-фактура. Заполнение продавцом книг продаж. Внесение изменений (исправлений) в книгу продаж. Заполнение дополнительного листа книги продаж. Заполнение покупателем книг покупок. Ведение журналов учета счетов-фактур.

**Тема 10. Раздельный налоговый учет по НДС.** Обязанность и основания ведения раздельного учета. Методика раздельного учета и регистры. Порядок ведения раздельного учета. Установление пропорции для распределения сумм "входящего" НДС. Определение совокупных расходов на производство. Раздельный учет НДС при совмещении налоговых режимов. Применение правила 5-и процентов.

**Тема 11. Восстановление НДС.** Основания для восстановления НДС. Порядок восстановления НДС. Отражение восстановленного налога.

**Тема 12. Налоговый учет НДС.** Налоговый регистр по НДС и порядок отражения в нем доходов, вычетов и НДС налоговым агентом.

**Тема 13. Налоговый учет при УСН.** Классификация доходов для целей налогообложения. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Требования к признанию расходов. Перечень признаваемых расходов. Кассовый метод учета доходов и расходов. Особенности признания расходов по приобретенным основным средствам и нематериальным активам, покупным товарам. Книга учета доходов и расходов: содержание, требования к оформлению.

**Тема 14. Налоговый учет при ЕСХН.** Классификация доходов для целей налогообложения. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Требования к признанию расходов. Перечень признаваемых расходов. Кассовый метод учета доходов и расходов. Налоговый учет доходов и расходов. Особенности признания расходов по приобретенным основным средствам и нематериальным активам, покупным товарам.

**Тема 15. Учет страховых взносов.** Особенности формирования базы по страховым взносам. Необлагаемые выплаты и вознаграждения. Ведение карточки по начисленным вознаграждениям и страховым взносам.

### **Раздел 3. Учетная политика для целей налогообложения**

**Тема 16. Автоматизация налогового учета.** Обзор программных продуктов. Конфигурации "1С: Бухгалтерия 8". Отраслевые конфигурации. Формирование базы данных. Справочники и условно-постоянная информация. Настройка учетной политики. Первичные документы. Формирование налоговых регистров и их проверка. Формирование налоговой отчетности. Защита информации от изменения и несанкционированного доступа. Внесение изменений

в налоговую отчетность. Автоматизация обмена информации с ИФНС и фондами. Электронный документооборот с ИФНС.

**Тема 17. Учетная политика для целей налогообложения.** Разработка, утверждение, представление и изменение учетной политики. Характеристика структурных элементов учетной политики для целей налогообложения. Особенности формирования учетной политики для организации, имеющей структурные подразделения.

### 4.3 Лекции/ практические занятия

#### ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 4а

#### Содержание лекций/ практических занятий и контрольные мероприятия

| № п/п   | № раздела  | № и название лекций/ практических занятий  | Формируемые компетенции (индикаторы) | Вид контрольного мероприятия             | Кол-во часов/практическая подготовка |
|---|--|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|
| 1.  | <b>Раздел 1. Налоговый учет: понятие и порядок ведения</b> |  |                                      |  |                                      |
|   | Тема 1. Налоговый учет.                                    | Лекция № 1<br>Налоговый учет. Определения. Принципы, цели и задачи.  | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                |  | 2                                    |
|   |  | Практическая работа № 1.<br>Значение налогового учета. Принципы налогового учета                                   | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                | Опрос с помощью<br>Online Test Pad       | 2                                    |
|   | Тема 2. Регистры налогового учета                          | Лекция № 2<br>Общие понятия. Классификация регистров налогового учета.   | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                |  | 2                                    |
|   |  | Практическая работа № 2.<br>Виды налоговых регистров и их содержание Разработка регистров налогового учета         | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                | Опрос с заполнением<br>googl-<br>таблицы | 2                                    |
|   | Тема 3. Организация налогового учета.                      | Лекция № 3.<br>Организация налогового учета.   | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                |  | 2                                    |
|   |  | Практическая работа № 3.<br>Модели налогового учета  | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                | Опрос с помощью<br>Online Test Pad       | 2                                    |
|   | 2.   | <b>Раздел 2. Учет налогов</b>  |                                      |  |                                      |
| Тема 4. Налоговый учет доходов и расходов: общие положения. |  | Лекция № 4<br>Понятие доходов и расходов. Их классификация. Требования к признанию Методы учета доходов и расходов | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                |  | 2                                    |
|   |  | Практическая работа № 4, 5.<br>Порядок признания доходов и   | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                | Опрос с помощью                          | 4                                    |

| № п/п | № раздела                                 | № и название лекций/<br>практических занятий  | Формируемые<br>компетенции<br>(индикаторы)       | Вид<br>контрольного<br>мероприятия | Кол-<br>во<br>часов/пр<br>актиче-<br>ская<br>подго-<br>товка |
|-------|---|---|--|------------------------------------|--|
|       |   | расходов  |  | Online Test Pad                    |  |
|       | Тема 5. Налоговый учет доходов.           | Лекция № 5<br>Налоговый учет доходов  | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            |                                    | 2  |
|       |   | Практическая работа № 6.<br>Учет доходов от реализации, возвратных отходов, внереализационных доходов. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            | Опрос с помощью<br>Online Test Pad | 2  |
|       | Тема 6. Налоговый учет расходов.          | Лекция № 6<br>Виды расходов и порядок их признания  | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            |                                    | 2  |
|       |   | Практическая работа № 7.<br>Амортизация в налоговом учете. Решение задач  | Пкос-3<br>(Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3)               | проверка задач                     | 2  |
|       | Тема 7. Налоговая база. Авансовые платежи | Лекция № 7<br>Расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Понятие и учет убытка.  | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            |                                    | 2  |
|       |   | Практическая работа № 8.<br>Расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Понятие убытка. Перенос убытка на будущее.                              | Пкос-3<br>(Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3)               | проверка задач                     | 2  |
|       |   | Практическая работа № 9.<br>Расчет авансовых платежей   | Пкос-3<br>(Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3)               | проверка задач                     | 2  |
|       | Тема 8. Формирование налоговых резервов.  | Лекция № 8.<br>Виды и назначение резервов.  | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            |                                    | 2  |
|       |   | Практическая работа № 10.<br>Порядок их формирования и расходования резервов по отпускам, по сомнительным долгам                                | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.,<br>Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3) | Доклад с презентаций               | 2  |
|       |   | Практическая работа № 11.<br>Иные резервы   | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.,<br>Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3) | Доклад с презентаций               | 2  |
|       | Тема 9. Налоговый учет НДС.               | Лекция № 9.<br>Налоговый учет исчисленного и входного НДС   | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            |                                    | 2  |
|       |   | Практическая работа № 12.<br>Налоговый учет исчисленного и входного НДС   | Пкос-3<br>(Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3)               | проверка задач                     | 2  |
|       |   | Практическая работа № 13.   | Пкос-3   | проверка                           | 2  |

| № п/п | № раздела   | № и название лекций/<br>практических занятий   | Формируемые<br>компетенции<br>(индикаторы)       | Вид<br>контрольного<br>мероприятия  | Кол-<br>во<br>ча-<br>сов/пр<br>актиче-<br>ская<br>подго-<br>товка |
|-------|---|--|--|---|---|
|       |   | Оформление счетов-фактур   | (Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3)                         | оформленных<br>счетов-фактур  |   |
|       | Тема 10. Раз-<br>дельный на-<br>логовый учет<br>по НДС. | Лекция № 10.<br>Раздельный налоговый учет<br>по НДС  | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            | Участие в ве-<br>бинаре, он-<br>лайн семина-<br>ре                        | 2   |
|       |   | Практическая работа № 14.<br>Порядок распределения вход-<br>ного НДС и применение «пра-<br>вила 5%» по ст. 149 НК РФ.<br>Решение задач | Пкос-3<br>(Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3)               | проверка за-<br>дач   | 2   |
|       |   | Практическая работа № 15.<br>Порядок распределения вход-<br>ного НДС по иным основани-<br>ям. Решение задач                            | Пкос-3<br>(Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3)               | проверка за-<br>дач   | 2   |
|       | Тема 11. Вос-<br>становление<br>НДС.                    | Лекция № 11.<br>Восстановление НДС.  | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            |   | 2   |
|       |   | Практическая работа № 16.<br>Восстановление НДС. Реше-<br>ние задач  | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.,<br>Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3) | Промежуточ-<br>ное тестиро-<br>вание с по-<br>мощью<br>Online Test<br>Pad | 2   |
|       | Тема 12. На-<br>логовый учет<br>НДФЛ.                   | Лекция № 12.<br>Содержание налогового реги-<br>стра по НДФЛ и порядок его<br>заполнения.   | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            |   | 2   |
|       |   | Практическая работа № 17.<br>Заполнение регистра по<br>НДФЛ  | Пкос-3<br>(Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3)               | Заполнение<br>регистра  | 2   |
|       | Тема 13. На-<br>логовый учет<br>при УСН.                | Лекция № 13.<br>Порядок признания доходов и<br>расходов при УСН  | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            |   | 2   |
|       |   | Практическая работа № 18.<br>Кассовый метод признания<br>доходов и расходов. Особен-<br>ности признания расходов.                      | Пкос-3<br>(Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3)               | проверка за-<br>дач   | 2   |
|       |   | Практическая работа № 19.<br>Книга доходов и расходов  | Пкос-3<br>(Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3)               | Заполнение<br>КУДиР   | 2   |
|       | Тема 14. На-<br>логовый учет<br>при ЕСХН.               | Лекция № 14.<br>Порядок признания доходов и<br>расходов при ЕСХН   | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            |   | 2   |
|       |   | Практическая работа № 20.<br>Кассовый метод признания<br>доходов и расходов. Особен-   | Пкос-3<br>(Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3)               | проверка за-<br>дач   | 2   |

| № п/п | № раздела   | № и название лекций/<br>практических занятий   | Формируемые компетенции (индикаторы) | Вид контрольного мероприятия   | Кол-во часов/практическая подготовка |
|-------|---|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|
|       |   | ности признания расходов при ЕСХН  |                                      |  |                                      |
|       |   | Практическая работа № 21. Книга доходов и расходов   | Пкос-3 (Пкос-3.2., Пкос-3.3)         | Заполнение КУДиР   | 2                                    |
|       | Тема 15. Учет страховых взносов.                            | Лекция № 15. Особенности формирования базы обложения страховыми взносами   | Пкос-3 (Пкос-3.1.)                   |  | 2                                    |
|       |   | Практическая работа № 22. Карточка по начисленным вознаграждениям и страховым взносам  | Пкос-3 (Пкос-3.2., Пкос-3.3)         | Заполнение регистра  | 2                                    |
| 3.    | <b>Раздел 3. Учетная политика для целей налогообложения</b> |  |                                      |  |                                      |
|       | Тема 16. Автоматизация налогового учета                     | Практическая работа №23. Автоматизация налогового учета  | Пкос-3 (Пкос-3.1.)                   | Опрос с помощью Online Test Pad  | 2                                    |
|       | Тема 17. Учетная политика для целей налогообложения         | Лекция № 16, 17 Назначение, утверждение, изменение учетной политики организации. Характеристика структурных элементов учетной политики для целей налогообложения | Пкос-3 (Пкос-3.1.)                   | Участие в вебинаре, онлайн семинаре  | 4                                    |
|       |   | Практическая работа №24. Организационные положения учетной политики  | Пкос-3 (Пкос-3.2., Пкос-3.3)         | составление учетной политики с использованием конструкторов СПС Консультант Плюс или <a href="https://www.klerk.ru/tools/accounting_policy/">https://www.klerk.ru/tools/accounting_policy/</a> | 2                                    |
|       |   | Практическая работа №25. Разработка учетной политики организации на УСН/ЕСХН   | Пкос-3 (Пкос-3.2., Пкос-3.3)         |  | 2/2                                  |
|       |   | Практическая работа №26. Разработка учетной политики организации на ОСНО   | Пкос-3 (Пкос-3.2., Пкос-3.3)         |  | 4/2                                  |

### ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 46

#### Содержание лекций/ практических занятий и контрольные мероприятия

| № п/п | № раздела  | № и название лекций/<br>практических занятий | Формируемые компетенции (индикаторы) | Вид контрольного мероприятия | Кол-во часов |
|-------|--|--|--------------------------------------|------------------------------|--------------|
| 1.    | <b>Раздел 1. Налоговый учет: понятие и порядок ведения</b> |  |                                      |                              |              |
|       | Тема 1. Налог  | Лекция № 1                                   | Пкос-3                               |                              | 2            |



| № п/п | № раздела  | № и название лекций/<br>практических занятий  | Формируемые<br>компетенции<br>(индикаторы)       | Вид<br>контрольного<br>мероприятия                 | Кол-<br>во<br>часов |
|-------|--|---|--|--|---------------------|
|       | Налоговый учет.  | Налоговый учет. Определения.<br>Принципы, цели и задачи.  | (Пкос-3.1.)                                      |  |                     |
|       |  | Практическая работа № 1.<br>Значение налогового учета.<br>Принципы налогового учета   | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            | Опрос с по-<br>мощью<br>Online Test<br>Pad         | 2                   |
|       | Тема 2. Регис-<br>тры налого-<br>вого учета                                      | Практическая работа № 2.<br>Виды налоговых регистров и<br>их содержание Разработка ре-<br>гистров налогового учета  | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            | Опрос с за-<br>полнением<br>googl-<br>таблицы      | 2                   |
| 2.    | <b>Раздел 2. Учет налогов</b>  |   |  |  |                     |
|       | Тема 4. Налог-<br>овый учет<br>доходов и<br>расходов: об-<br>щие положе-<br>ния. | Лекция № 2<br>Понятие доходов и расходов.<br>Их классификация. Требова-<br>ния к признанию Методы учета<br>доходов и расходов                                   | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            |  | 2                   |
|       | Тема 5. Налог-<br>овый учет<br>доходов.  | Практическая работа № 3.<br>Учет доходов от реализации,<br>возвратных отходов, внереа-<br>лизационных доходов. Дохо-<br>ды, не облагаемые налогом на<br>прибыль | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            | Опрос с по-<br>мощью<br>Online Test<br>Pad         | 2                   |
|       | Тема 6. Налог-<br>овый учет<br>расходов.   | Практическая работа № 4.<br>Амортизация в налоговом<br>учете. Решение задач   | Пкос-3<br>(Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3)               | проверка за-<br>дач                                | 2                   |
|       | Тема 7. Налог-<br>овая база.<br>Авансовые<br>платежи                             | Лекция № 3<br>Расчет налоговой базы по на-<br>логу на прибыль. Понятие и<br>учет убытка. Авансовые пла-<br>тежи   | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            |  | 2                   |
|       | Тема 8. Фор-<br>мирование<br>налоговых<br>резервов.                              | Лекция № 4.<br>Виды и назначение резервов.  | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            |  | 2                   |
|       |  | Практическая работа №5.<br>Порядок их формирования и<br>расходования резервов по от-<br>пускам, по сомнительным<br>долгам                                       | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.,<br>Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3) | Доклад с пре-<br>зентаций                          | 2                   |
|       | Тема 9. Налог-<br>овый учет<br>НДС.  | Лекция № 5.<br>Налоговый учет исчисленного<br>и входного НДС  | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            |  | 2                   |
|       |  | Практическая работа № 6.<br>Оформление счетов-фактур  | Пкос-3<br>(Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3)               | проверка<br>оформленных<br>счетов-фактур           | 2                   |
|       | Тема 10. Раз-<br>дельный на-<br>логовый учет<br>по НДС.                          | Лекция № 6.<br>Раздельный налоговый учет<br>по НДС  | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            | Участие в ве-<br>бинаре, он-<br>лайн семина-<br>ре | 2                   |

| № п/п | № раздела   | № и название лекций/ практических занятий  | Формируемые компетенции (индикаторы)             | Вид контрольного мероприятия   | Кол-во часов |
|-------|---|--|--|--|--------------|
|       |   | Практическая работа № 7.<br>Порядок распределения входного НДС и применение «правила 5%» по ст. 149 НК РФ.<br>Решение задач                                    | Пкос-3<br>(Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3)               | проверка задач   | 2            |
|       | Тема 11. Восстановление НДС.                                  | Практическая работа № 8.<br>Восстановление НДС. Решение задач  | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.,<br>Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3) | Промежуточное тестирование с помощью Online Test Pad   | 2            |
|       | Тема 13. Налоговый учет при УСН.                              | Лекция № 7.<br>Порядок признания доходов и расходов при УСН  | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            |  | 1            |
|       |   | Практическая работа № 9.<br>Кассовый метод признания доходов и расходов. Особенности признания расходов.   | Пкос-3<br>(Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3)               | Заполнение КУДиР   | 2            |
|       | Тема 14. Налоговый учет при ЕСХН.                             | Лекция № 7.<br>Порядок признания доходов и расходов при ЕСХН   | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            |  | 1            |
|       |   | Практическая работа № 10.<br>Книга доходов и расходов  | Пкос-3<br>(Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3)               | проверка задач   | 2            |
| 3.    | <b>Раздел 3. Учетная политика для целей налогообложения</b>   |  |  |  |              |
|       | <b>Тема 17.</b><br>Учетная политика для целей налогообложения | Лекция № 8<br>Назначение, утверждение, изменение учетной политики организации. Характеристика структурных элементов учетной политики для целей налогообложения | Пкос-3<br>(Пкос-3.1.)                            | Участие в вебинаре, онлайн семинаре  | 2            |
|       |   | Практическая работа №11.<br>Организационные положения учетной политики   | Пкос-3<br>(Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3)               | составление учетной политики с использованием конструкторов СПС Консультант  | 2/2          |
|       |   | Практическая работа №12.<br>Разработка учетной политики организации на УСН/ЕСХН/ОСНО   | Пкос-3<br>(Пкос-3.2.,<br>Пкос-3.3)               | Плюс или <a href="https://www.klerk.ru/tools/accounting_policy/">https://www.klerk.ru/tools/accounting_policy/</a> | 2/2          |

#### 4.4. Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

#### ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

## Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

| № п/п  | № раздела и темы  | Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения  |
|--|---|--|
| <b>Раздел 1. Налоговый учет: понятие и порядок ведения</b> |   |  |
| 1.   | <b>Тема 1.</b> Налоговый учет. Определения. Принципы, цели и задачи | Теоретические основы налогового учета (Пкос-3 (Пкос-3.1.))   |
| 2.   | <b>Тема 2.</b> Регистры налогового учета                            | Требования к налоговым регистрам. Регистры учета хозяйственных операций. Регистры формирования отчетных данных. Утверждение налоговых регистров (Пкос-3 (Пкос-3.1.))   |
| 3.   | <b>Тема 3.</b> Организация налогового учета                         | Характеристика этапов постановки налогового учета. Преимущества и недостатки существующих моделей налогового учета (Пкос-3 (Пкос-3.1.))  |
| <b>Раздел 2. Учет налогов</b>                              |   |  |
| 4.   | <b>Тема 4.</b> Налоговый учет доходов и расходов общие положения    | Методы учета доходов и расходов. Налоговый учет доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте. Оценка остатков незавершенного производства и остатков готовой продукции в налоговом учете (Пкос-3 (Пкос-3.1., Пкос-3.2, Пкос-3.3 ))  |
| 5.   | <b>Тема 5.</b> Налоговый учет доходов                               | Налоговый учет возвратных отходов. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль. Налоговый учет внереализационных доходов (Пкос-3 (Пкос-3.1.))   |
| 6.   | <b>Тема 6.</b> Налоговый учет расходов                              | Формирование первоначальной стоимости основных средств в налоговом учете. Формирование первоначальной стоимости нематериальных активов в налоговом учете. Срок полезного использования основных средств в налоговом учете. Нормируемые расходы. (Пкос-3 (Пкос-3.1., Пкос-3.2, Пкос-3.3)) |
| 7.   | <b>Тема 7.</b> Налоговая база                                       | Учет убытков прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде. (Пкос-3 (Пкос-3.1., Пкос-3.2, Пкос-3.3))  |
| 8.   | <b>Тема 8.</b> Формирование налоговых резервов                      | Порядок формирования налоговых резервов (Пкос-3 (Пкос-3.1.))   |
| 9.   | <b>Тема 9.</b> Налоговый учет НДС                                   | Как исправить ошибки в счете-фактуре. Внесение изменений (исправлений) в книгу продаж. Заполнение дополнительного листа книги продаж (Пкос-3 (Пкос-3.1., Пкос-3.2, Пкос-3.3 ))   |
| 10.  | <b>Тема 10.</b> Раздельный налоговый учет по НДС                    | Определение совокупных расходов на производство. Ведение раздельного учета при осуществлении экспортных операций по реализации сырьевых товаров и при длительном производственном цикле (Пкос-3 (Пкос-3.1., Пкос-3.2, Пкос-3.3 ))  |
| 11.  | <b>Тема 11.</b> Восстановление НДС                                  | Восстановление НДС при утрате права на освобождение от уплаты налога и утраты права применения специальных налоговых режимов (Пкос-3 (Пкос-3.1., Пкос-3.2, Пкос-3.3 ))   |
| 12.  | <b>Тема 12.</b> Налоговый учет НДС                                  | Отражение в налоговом регистре по НДС частично освобожденных от обложения доходов. Утверждение, хранение налоговых регистров по НДС. Ответственность. (Пкос-3 (Пкос-3.1.))   |
| 13.  | <b>Тема 13.</b> Налоговый учет при УСН                              | Учет расходов при смене налогового режима. Учет расходов по основным средствам при их отчуждении (Пкос-3 (Пкос-3.1.))  |
| 14.  | <b>Тема 14.</b> Налоговый учет при ЕСХН                             | Учет расходов при смене налогового режима. (Пкос-3 (Пкос-3.1.))  |

| № п/п   | № раздела и темы   | Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения   |
|---|--|---|
| 15.   | <b>Тема 15.</b> Учет страховых взносов                     | Корректировка базы по страховым взносам и ее учет (Пкос-3 (Пкос-3.1.))  |
| <b>Раздел 3. Учетная политика для целей налогообложения</b> |  |   |
| 16.   | <b>Тема 16.</b> Автоматизация налогового учета             | Обзор программных продуктов. Конфигурации "1С: Бухгалтерия 8". Отраслевые конфигурации. Формирование базы данных. Справочники и условно-постоянная информация. Настройка учетной политики. Первичные документы. Формирование налоговых регистров и их проверка. Формирование налоговой отчетности. Защита информации от изменения и несанкционированного доступа. Внесение изменений в налоговую отчетность. Автоматизация обмена информации с ИФНС и фондами. Электронный документооборот с ИФНС. (Пкос-3 (Пкос-3.1.)) |
| 17.   | <b>Тема 17.</b> Учетная политика для целей налогообложения | Особенности формирования учетной политики для организации, имеющей структурные подразделения. Изменение и дополнение учетной политики. Утверждение учетной политики. Анализ учетной политики для целей налогообложения организации. Разработка учетной политики организации – объекта научного исследования (Пкос-3 (Пкос-3.1., Пкос-3.2, Пкос-3.3 ))   |

## ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 5б

### Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

| № п/п  | № раздела и темы  | Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения   |
|--|---|---|
| <b>Раздел 1. Налоговый учет: понятие и порядок ведения</b> |   |   |
| 1.   | <b>Тема 1.</b> Налоговый учет. Определения. Принципы, цели и задачи | Теоретические основы налогового учета (Пкос-3 (Пкос-3.1.))  |
| 2.   | <b>Тема 2.</b> Регистры налогового учета                            | Требования к налоговым регистрам. Регистры учета хозяйственных операций. Регистры формирования отчетных данных. Утверждение налоговых регистров (Пкос-3 (Пкос-3.1.))  |
| 3.   | <b>Тема 3.</b> Организация налогового учета                         | Основные модели организации налогового учета. Этапы процесса постановки налогового учета. Характеристика этапов постановки налогового учета. Преимущества и недостатки существующих моделей налогового учета (Пкос-3 (Пкос-3.1.))         |
| <b>Раздел 2. Учет налогов</b>                              |   |   |
| 4.   | <b>Тема 4.</b> Налоговый учет доходов и расходов общие положения    | Методы учета доходов и расходов. Налоговый учет доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте. Оценка остатков незавершенного производства и остатков готовой продукции в налоговом учете (Пкос-3 (Пкос-3.1., Пкос-3.2, Пкос-3.3 )) |
| 5.   | <b>Тема 5.</b> Налоговый учет доходов                               | Налоговый учет доходов от реализации. Налоговый учет возвратных отходов. Налоговый учет внереализационных доходов. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль. Налоговые регистры для учета доходов. (Пкос-3 (Пкос-3.1.))                   |

| № п/п | № раздела и темы                                 | Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения  |
|-------|--|--|
| 6.    | <b>Тема 6.</b> Налоговый учет расходов           | Формирование первоначальной стоимости основных средств в налоговом учете. Формирование первоначальной стоимости нематериальных активов в налоговом учете. Срок полезного использования основных средств в налоговом учете. Нормируемые расходы. (Пкос-3 (Пкос-3.1., Пкос-3.2, Пкос-3.3 ))  |
| 7.    | <b>Тема 7.</b> Налоговая база                    | Расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Особенности формирования налоговой базы Понятие убытка. Перенос убытка на будущее. Учет убытков прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде. Авансовые платежи по налогу на прибыль организаций, в том числе при наличии обособленных подразделений. (Пкос-3 (Пкос-3.1., Пкос-3.2, Пкос-3.3 ))  |
| 8.    | <b>Тема 8.</b> Формирование налоговых резервов   | Порядок формирования налоговых резервов. Инвентаризация резервов. Остатки резервов. Регистры для формирования резервов. (Пкос-3 (Пкос-3.1.))   |
| 9.    | <b>Тема 9.</b> Налоговый учет НДС                | Как исправить ошибки в счете-фактуре. Внесение изменений (исправлений) в книгу продаж. Заполнение дополнительного листа книги продаж (Пкос-3 (Пкос-3.1., Пкос-3.2, Пкос-3.3 ))   |
| 10.   | <b>Тема 10.</b> Раздельный налоговый учет по НДС | Определение совокупных расходов на производство. Ведение раздельного учета при осуществлении экспортных операций по реализации сырьевых товаров и при длительном производственном цикле (Пкос-3 (Пкос-3.1., Пкос-3.2, Пкос-3.3 ))  |
| 11.   | <b>Тема 11.</b> Восстановление НДС               | Восстановление НДС при утрате права на освобождение от уплаты налога и утраты права применения специальных налоговых режимов (Пкос-3 (Пкос-3.1., Пкос-3.2, Пкос-3.3 ))   |
| 12.   | <b>Тема 12.</b> Налоговый учет НДС               | Налоговый регистр по НДС и порядок отражения в нем доходов, вычетов и НДС налоговым агентом. Отражение в налоговом регистре по НДС частично освобождаемых от обложения доходов. Утверждение, хранение налоговых регистров по НДС. Ответственность. (Пкос-3 (Пкос-3.1.))  |
| 13.   | <b>Тема 13.</b> Налоговый учет при УСН           | Классификация доходов для целей налогообложения. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Требования к признанию расходов. Перечень признаваемых расходов. Кассовый метод учета доходов и расходов. Особенности признания расходов по приобретенным основным средствам и нематериальным активам, покупным товарам. Книга учета доходов и расходов: содержание, требования к оформлению. Учет расходов при смене налогового режима. Учет расходов по основным средствам при их отчуждении (Пкос-3 (Пкос-3.1.)) |
| 14.   | <b>Тема 14.</b> Налоговый учет при ЕСХН          | Классификация доходов для целей налогообложения. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Требования к признанию расходов. Перечень признаваемых расходов. Кассовый метод учета доходов и расходов. Налоговый учет доходов и расходов. Особенности признания расходов по приобретенным основным средствам и нематериальным активам, покупным товарам. Учет расходов при смене налогового режима. (Пкос-3 (Пкос-3.1.))   |
| 15.   | <b>Тема 15.</b> Учет страховых взносов           | Особенности формирования базы по страховым взносам. Необлагаемые выплаты и вознаграждения. Ведение карточки по начисленным вознаграждениям и страховым взносам. Корректировка базы по страховым взносам и ее учет (Пкос-3 (Пкос-3.1.))   |

| № п/п   | № раздела и темы   | Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения   |
|---|--|---|
| <b>Раздел 3. Учетная политика для целей налогообложения</b> |  |   |
| 16.   | <b>Тема 16.</b> Автоматизация налогового учета             | Обзор программных продуктов. Конфигурации "1С: Бухгалтерия 8". Отраслевые конфигурации. Формирование базы данных. Справочники и условно-постоянная информация. Настройка учетной политики. Первичные документы. Формирование налоговых регистров и их проверка. Формирование налоговой отчетности. Защита информации от изменения и несанкционированного доступа. Внесение изменений в налоговую отчетность. Автоматизация обмена информации с ИФНС и фондами. Электронный документооборот с ИФНС. (Пкос-3 (Пкос-3.1.)) |
| 17.   | <b>Тема 17.</b> Учетная политика для целей налогообложения | Разработка, утверждение, представление и изменение учетной политики. Характеристика структурных элементов учетной политики для целей налогообложения. Особенности формирования учетной политики для организации, имеющей структурные подразделения. Изменение и дополнение учетной политики. Утверждение учетной политики. Анализ учетной политики для целей налогообложения организации. Разработка учетной политики организации – объекта научного исследования (Пкос-3 (Пкос-3.1., Пкос-3.2, Пкос-3.3 ))             |

## 5. Образовательные технологии

### ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ

Таблица 6а

#### Применение активных и интерактивных образовательных технологий

| № п/п | Тема и форма занятия                        |    | Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий  |
|-------|---|----|--|
| 1.    | Налоговый учет. Принципы налогового учета   | ПЗ | Опрос с помощью Online TestPad   |
| 2.    | Регистры налогового учета                   | ПЗ | Опрос с заполнением googl-таблицы  |
| 3.    | Организация налогового учета.               | ПЗ | Опрос с помощью Online TestPad   |
| 4.    | Налоговый учет доходов и расходов           | ПЗ | Опрос с помощью Online TestPad   |
| 5.    | Формирование налоговых резервов             | ПЗ | Доклад с презентацией в PowerPoint   |
| 6.    | Раздельный налоговый учет по НДС.           | Л  | Участие в вебинаре, онлайн семинаре проверка задач   |
| 7.    | Восстановление НДС                          | ПЗ | Тестирование с помощью Online Test Pad   |
| 8.    | Автоматизация налогового учета              | ПЗ | Опрос с помощью Online TestPad   |
| 9.    | Учетная политика для целей налогообложения. | Л  | Участие в вебинаре, онлайн семинаре  |
| 10.   | Учетная политика для целей налогообложения. | ПЗ | составление учетной политики с использованием конструкторов СПС Консультант Плюс или <a href="https://www.klerk.ru/tools/accounting_policy/">https://www.klerk.ru/tools/accounting_policy/</a> |

**Применение активных и интерактивных образовательных технологий**

| № п/п | Тема и форма занятия                        | Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий  |
|-------|---|--|
| 1.    | Налоговый учет. Принципы налогового учета   | ПЗ<br>Опрос с помощью Online TestPad   |
| 2.    | Регистры налогового учета                   | ПЗ<br>Опрос с заполнением googl-таблицы  |
| 3.    | Налоговый учет доходов                      | ПЗ<br>Опрос с помощью Online TestPad   |
| 4.    | Формирование налоговых резервов             | ПЗ<br>Доклад с презентацией в PowerPoint   |
| 5.    | Раздельный налоговый учет по НДС.           | Л<br>Участие в вебинаре, онлайн семинаре проверка задач  |
| 6.    | Восстановление НДС.                         | ПЗ<br>Промежуточное тестирование с помощью Online TestPad  |
| 7.    | Учетная политика для целей налогообложения. | Л<br>Участие в вебинаре, онлайн семинаре   |
| 8.    | Учетная политика для целей налогообложения. | ПЗ<br>составление учетной политики с использованием конструкторов СПС Консультант Плюс или <a href="https://www.klerk.ru/tools/accounting_policy/">https://www.klerk.ru/tools/accounting_policy/</a> |

**6. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины****6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности****6.1.1. Примерные вопросы к опросам с помощью Online Test Pad****Раздел 1. Налоговый учет: понятие и порядок ведения**

1. Дайте определение налогового учета
2. Назовите принципы налогового учета
3. С какой целью ведется налоговый учет в организациях
4. Что включает в себя ведение налогового учета
5. Охарактеризуйте систему налогового учета
6. Назовите объекты налогового учета
7. Как организуется система налогового учета в организациях
8. Какие варианты организации налогового учета вы можете назвать
9. Каковы задачи налогового учета
10. Каковы негативные аспекты налогового учета
11. Функции налогового учета и их характеристика
12. Внутренние пользователи налогового учета
13. Назначение налоговых регистров
14. Виды налоговых регистров
15. Классификация налоговых регистров

16. Требования к оформлению налоговых регистров
17. Разработка налоговых регистров
18. Этапы организации налогового учета
19. Преимущества существующих моделей налогового учета
20. Недостатки существующих моделей налогового учета

## **Раздел 2 «Учет налогов»**

1. Понятие доходов для целей налогообложения
2. Классификация доходов
3. Порядок признания доходов
4. Состав внереализационных доходов
5. Каков порядок учета доходов
6. Понятие расходов организации
7. Классификация расходов
8. Учет прямых расходов
9. Учет косвенных расходов
10. Какие расходы включаются в расходы на производство и реализацию
11. Состав материальных расходов и порядок их признания
12. Состав расходов на оплату труда и порядок их признания
13. Методы амортизации в налоговом учете и их характеристика
14. Амортизационная премия: понятие и порядок применения
15. Порядок применения коэффициентов к норме амортизации
16. Состав прочих расходов
17. Нормируемые расходы для целей налогообложения
18. Состав внереализационных расходов
19. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения
20. Порядок учета расходов
21. Понятие убытка и его учет
22. Виды налоговых резервов
23. Порядок формирования налоговых резервов
24. Порядок использования налоговых резервов
25. Организация раздельного учета НДС
26. Счет-фактура: виды, порядок заполнения
27. Восстановление НДС
28. Особенности налогового учета при УСН
29. Особенности налогового учета при ЕСХН
30. Учет расходов при смене налогового режима

## **Раздел 3. Учетная политика для целей налогообложения**

1. Значение автоматизации налогового учета
2. Программные продукты для налогового учета
3. Настройка учетной политики при автоматизации учета
4. Автоматизация обмена информации с ИФНС и фондами
5. Электронный документооборот с ИФНС
6. Формирование налоговых регистров на основе первичной документации
7. Формирование налоговой отчетности по данным налоговых регистров



8. Влияние учетной политики на формируемую налоговую отчетность
9. Защита информации от изменения и несанкционированного доступа
10. Справочники и условно-постоянная информация, необходимая для организации автоматизированного налогового учета.

### 6.1.2. Примерные вопросы к опросам с заполнением googl-таблицы

#### Раздел 1. Налоговый учет: понятие и порядок ведения

##### Тема 1. Регистры налогового учета

##### Пример.

За каждым студентом закрепляется регистр налогового учета. Каждый заполняет googl-таблицу по ниже приведенной форме, ссылку дает преподаватель.

Регистры налогового учета

| Название регистра | Назначение регистра | Содержание налогового регистра |
|-------------------|---------------------|--------------------------------|
|                   |                     |                                |
|                   |                     |                                |
|                   |                     |                                |
|                   |                     |                                |
|                   |                     |                                |
|                   |                     |                                |
|                   |                     |                                |

### 6.1.3. Примерные расчетные работы

#### **Задача.**

Условие.

Организация получила убыток по итогам позапрошлого календарного года в размере 2 300 000 руб.

В прошлом налоговом периоде организация работала с прибылью, которая нарастающим итогом с начала года составила:

- за I квартал - 390 000 руб.;
- за полугодие - 880 000 руб.;
- за 9 месяцев - 1 650 000 руб.;
- за год - 2 200 000 руб.

В I квартале текущего календарного года организация получила прибыль в сумме 150 000 руб.

Задание:

Как учитывается убыток прошлых лет при формировании налогооблагаемой базы прошлого года и в I квартале текущего календарного года и в декларации по налогу на прибыль?

#### **Задача.**

Условие.

С 1 января налогового периода ООО "Х" формирует резерв по сомнительным долгам для целей налогового учета.

Согласно учетной политике инвентаризация дебиторской задолженности проводится ежемесячно - на последнее число каждого месяца. По итогам инвентаризаций дебиторской задолженности за январь и февраль сомнительные долги выявлены не были. Однако по итогам инвентаризации за март была выявлена просроченная дебиторская задолженность:

- с 1 марта - на сумму 708 000 руб. по договору поставки с ООО "У";
- с 4 марта - на сумму 1 180 000 руб. по договору поставки с ОАО "Z".

5 апреля был получен ответ от ОАО "Z" на запрос относительно образовавшейся задолженности. ОАО "Z" проинформировало: задолженность по договору будет погашена в размере 50% в срок до 30 апреля. В июне оставшаяся задолженность ОАО "Z" была признана безнадежной в связи с объявленным банкротством организации.

От ООО "У" до конца II квартала ответ о сроках погашения задолженности получен не был. По результатам мониторинга ситуация с погашением этого долга осталась без изменения.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за период составила:

- с января по апрель - 12 600 500 руб.;
- с января по май - 15 800 500 руб.;
- с января по июнь - 19 450 300 руб.

ООО "Х" применяет метод начисления для целей налогообложения прибыли.

Отчетными периодами по налогу на прибыль являются месяц, два месяца и т.д. до окончания календарного года.

Задание:

Определите величину резерва и порядок его учета.

### **Задача.**

Условие.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за текущий налоговый период организация имеет следующие показатели:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) - 300 тыс. руб., в том числе доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) - 20 тыс. руб.;

2) внереализационные доходы - 30 тыс. руб., в том числе в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации - 10 тыс. руб.;

3) расходы, связанные с производством и реализацией - 100 тыс. руб., в том числе:

- расходы на аудиторские услуги - 5 тыс. руб.;
- расходы на сертификацию продукции - 5 тыс. руб.;
- амортизационные отчисления - 10 тыс. руб.;

4) внереализационные расходы - 3 тыс. руб.

Вариант 1. Организация для целей исчисления налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начисления.

Вариант 2. Организация для целей исчисления налога на прибыль определяет доходы и расходы по кассовому методу.

Задание:

Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль организации и сумму налога, подлежащую уплате организацией в бюджет за текущий налоговый период.

#### **6.1.4. Примерные темы докладов с презентациями**

##### **Раздел 2. Налоги**

Тема 8. Формирование налоговых резервов.

1. Резерв по сомнительным долгам
2. Резерв на оплату отпуска и
3. Резерв на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год
4. Резерв на ремонт основных средств
5. Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию
6. Резерв по предстоящим расходам на НИОКР
7. Резерв по предстоящим расходам на социальную защиту инвалидов
8. Резерв по предстоящим расходам, связанным с ведением предпринимательской деятельности.
9. Резерв на возможные потери по ссудам
10. Резерв под обесценение ценных бумаг

Между студентами распределяются и закрепляются резервы.

Доклад и презентация должны отражать следующие вопросы:

- Назначение резерва в налоговом учете
- Порядок формирования резерва
- Учет резерва
- Использование резерва
- Инвентаризация резерва
- Регистр для учета резерва
- Пример расчета и использования резерва

#### **6.1.5. Примерные тестовые задания через Online TestPad**

##### **Раздел 2. Учет налогов**

##### **Промежуточное тестирование**

Online Test Pad

Меню сайта

- Тесты
- РЕДАКТОР
- Дашборд
- Настройки
- Начальная страница
- Вопросы
  - Общий текст вопросов
  - Группы вопросов
- Результат
- Сертификат
- Приглашения
- Статистика
- Ручная проверка
- Стилизация

1

1

Надо ли в налоговом учете делить внереализационные расходы на прямые и косвенные?

Да, надо

Нет, не надо

По решению налогоплательщика, закрепленному в учетной политике для целей налогообложения

2

2

Можно ли в учетной политике для целей налогообложения прибыли закрепить, что все расходы на производство и реализацию выпускаемой продукции - косвенные, а прямых вообще нет?

Нет, этого делать нельзя

Да, этот вопрос решает сама организация

Расходы на производство и реализацию выпускаемой продукции всегда делятся поровну

3

3

Компания производит несколько видов продукции, все производственные линии расположены в одном заводском здании. Можно ли амортизацию этого здания учитывать как косвенный расход?

Нет, нельзя

Можно, если закрепить в учетной политике

Да, это однозначно косвенный расход

4

4

Фирма оказывает услуги по ремонту техники. Может ли она не распределять прямые расходы на остатки незавершенного производства (НЗП), а сразу в текущем периоде учитывать их при расчете налога на прибыль?

Нет, прямые расходы надо распределять на остатки НЗП

Да, Налоговый кодекс прямо предусматривает такую возможность

Может, но только если это закреплено в налоговой учетной политике

## 6.1.6. Заполнение регистров налогового учета

### Раздел 2. Учет налогов

### Тема 9. Налоговый учет НДС. Проверка заполнения счета-фактуры

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение № 1  
к постановлению Правительства  
Российской Федерации  
от 26 декабря 2011 г. № 1137  
(в ред. Постановления Правительства РФ от 02.04.2021 № 534)

**I. Форма счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость**

СЧЕТ-ФАКТУРА № **461** от "07" июля 2021 г. (1)

ИСПРАВЛЕНИЕ № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_ "\_\_\_" (1а)

Продавец: **Общество с ограниченной ответственностью "Альфа"** (2)

Адрес: **117418, г. Москва, ул. Черныш, д. 12, литер. 9** (2а)

ИНН/КПП продавца: **7727098760/7727010001** (2б)

Грузополучатель и его адрес: \_\_\_\_\_ (3)

Грузоотправитель и его адрес: \_\_\_\_\_ (4)

К платежно-расчетному документу № **365** от **06.07.2021** (5)

Документ об отгрузке № п/п \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (5а)

Покупатель: **ООО "Бета"** (6)

Адрес: **129337, г. Москва, ул. Космонавта Соколова, д. 5** (6а)

ИНН/КПП покупателя: **7716502558/7716010001** (6б)

Валюта: наименование, код **русский рубль, 643** (7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) \_\_\_\_\_ (8)

| № | Наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав | Код вида товара | Единица измерения |          | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога и НДС | В том числе сумм налога | Налоговая ставка | Сумма налога, подлежащая начислению | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом и НДС | Страна происхождения товара |                      | Реестровый номер декларации на товары или реестровый номер поручения на вывоз подлежащего провозу груза |    |
|---|---|-----------------|-------------------|----------|--------------------|-----------------------------------|---|-------------------------|------------------|-------------------------------------|--|-----------------------------|----------------------|---|----|
|   |   |                 | измерений         | массовых |                    |                                   |   |                         |                  |                                     |  | интерфейс                   | краткое наименование |   |    |
| 1 | Товары  | 10              | 3                 | 20       | -                  | -                                 | -   | -                       | -                | 20120                               | 30 000,00  | 100 000,00                  | 10                   | 00  | 11 |
|   |   |                 |                   |          |                    |                                   |   |                         |                  |                                     | Итого к оплате (9)   |                             |                      |   |    |

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: **Сергеев** (подпись) **Сергеев А.А.** (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: **Федоров** (подпись) **Федоров П.П.** (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

**Рекомендация**  
При проверке номера счета-фактуры на аванс учтите, что на вычет не влияет наличие в номере индекса, к примеру "АВ", который позволяет отличить авансовый счет-фактуру от остальных.

**Рекомендация**  
Проверьте строки 3 и 4. При оформлении счета-фактуры на аванс в них ставятся прочерки.

**Риск**  
Проверьте указанные реквизиты платежно-расчетного документа. Неверное заполнение строки 5 может привести к отказу в вычете НДС. В строке должны быть указаны реквизиты платежки (кассового чека - при наличных). При безденежной форме расчетов - прочерки.

**Риск**  
Проверьте данные в графах 7 - 9. В вычете откажут, если выявят ошибки, которые влияют на сумму оплаты, ставку и сумму предъявленного налога.

**Риск**  
Проверьте подписи. Факсимильная подпись может привести к отказу в вычете. Это является существенной ошибкой. Авансовые счета-фактуры подписываются в том же порядке, что и отгрузочные.

## Тема 12. Налоговый учет НДФЛ.

### Необходимо заполнить регистр по НДФЛ по следующим данным:

В 2022 г. ООО "Альфа" ежемесячно начисляло работнику Сергееву А.А. (резиденту РФ) зарплату в размере 550 000 руб. и выплачивало ее два раза в месяц (не позднее 22-го числа текущего месяца и 7-го числа следующего месяца). Зарплата за июль составила 300 000,00 руб. (условно), так как работник был в отпуске с 8 по 21 июля (14 дней). Налог, относящийся к прошлым налоговым периодам, в 2022 г. не удерживался.

В 2022 г. помимо зарплаты работнику выплачены следующие доходы:

- 05.07.2022 - отпускные за июль в размере 262 798,63 руб. (условно);
- годовая премия по результатам работы в сумме 770 000,00 руб. Дата выплаты - 22.12.2022.

У работника есть ребенок. Стандартный налоговый вычет на него не предоставляется, поскольку с первого месяца 2022 г. доход работника превысил пороговую величину 350 000 руб.

Права на иные налоговые вычеты по НДФЛ у сотрудника также отсутствуют.

Разделы 1 и 2 ООО "Альфа" заполнит в соответствии с данными об организации и работнике

Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2022 год N 15

#### РАЗДЕЛ 1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ

- 1.1. ИНН/КПП организации 7727098760 / 772701001
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете 7727
- 1.3. Наименование налогового агента ООО "Альфа"
- 1.4. Код ОКТМО 45908000

#### РАЗДЕЛ 2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН 772597531024
- 2.2. Номер СНИЛС в страховом свидетельстве ПФР 127-312-606 36
- 2.3. Фамилия, имя, отчество Сергеев Александр Александрович
- 2.4. Вид документа, удостоверяющего личность: Код 21
- 2.5. Серия, номер документа 45 07 605506
- 2.6. Дата рождения (число, месяц, год) 25.10.1987
- 2.7. Гражданство (код страны) 643
- 2.8. Адрес постоянного места жительства в РФ: Код страны 643  
Почтовый индекс 115419 Код региона 77  
Район \_\_\_\_\_ Город Москва  
Населенный пункт - Улица Донская Дом 28 Корпус А Квартира 76
- 2.8.1. Адрес в стране проживания: код страны - адрес -
- 2.9. Статус на начало года (1 - резидент, 2 - нерезидент) 1  
Реквизиты документа, подтверждающего статус: 1
- 2.9.1. В случае изменения статуса в течение налогового периода заполняется таблица:

**Примечание [К+ 1]:** Фамилия, имя и отчество получателя дохода указываются без сокращений, в соответствии с документом, удостоверяющим личность.

**Примечание [К+ 2]:** В данном поле указывается код документа, удостоверяющего личность. Его можно выбрать из Приложения N 5 к Порядку, утвержденному Приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@. Например, код паспорта гражданина РФ - 21.

**Примечание [К+ 3]:** В данном поле указывается код страны, гражданством которой является работник. Такой код выбирается из Общероссийского классификатора стран мира, утвержденного Постановлением Госстандарта России от 14.12.2001 N 529-ст. Код России в нем - 643.

**Примечание [К+ 4]:** Адрес указывается на основании документа, удостоверяющего личность, или другого документа, который подтверждает настоящее место жительства.

**Примечание [К+ 5]:** Ставится цифра 1, если налогоплательщик является налоговым резидентом Российской Федерации.

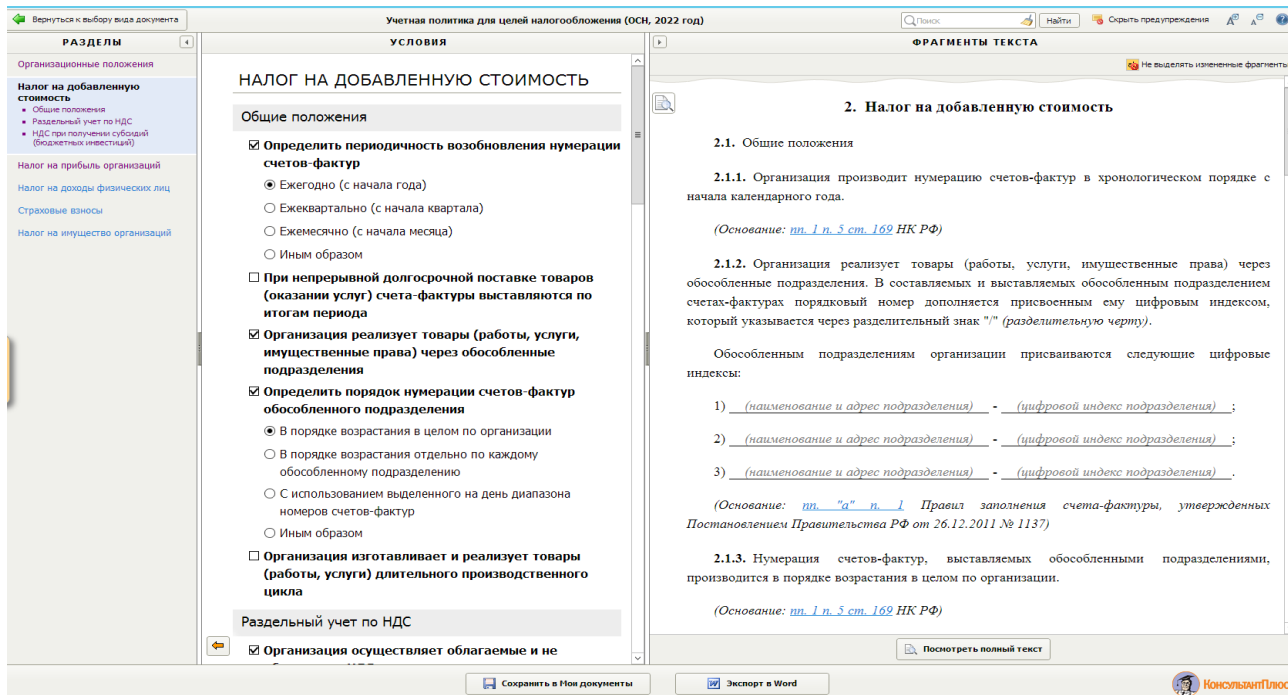
**Примечание [К+ 6]:** При выплате дохода российскому гражданину, как правило, подтверждать его налоговый статус не нужно. Исключение составляют работники, которые часто выезжают за границу. Документами, подтверждающими их фактическое время пребывания на территории РФ, могут быть (Письма ФНС России от 19.09.2016 N ОА-3-17/3272@, Минфина России от 13.01.2015 N 03-04-05/09536):  
- заграничный паспорт с отметками о пересечении границы;  
- табель учета рабочего времени;  
- приказы о направлении в командировку;  
- квитанции о проживании в гостинице...

**Примечание [К+ 7]:** Чтобы определить, является ли физическое лицо налоговым резидентом РФ, необходимо установить, находилось ли оно в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (п. 2 ст. 207 НК РФ).

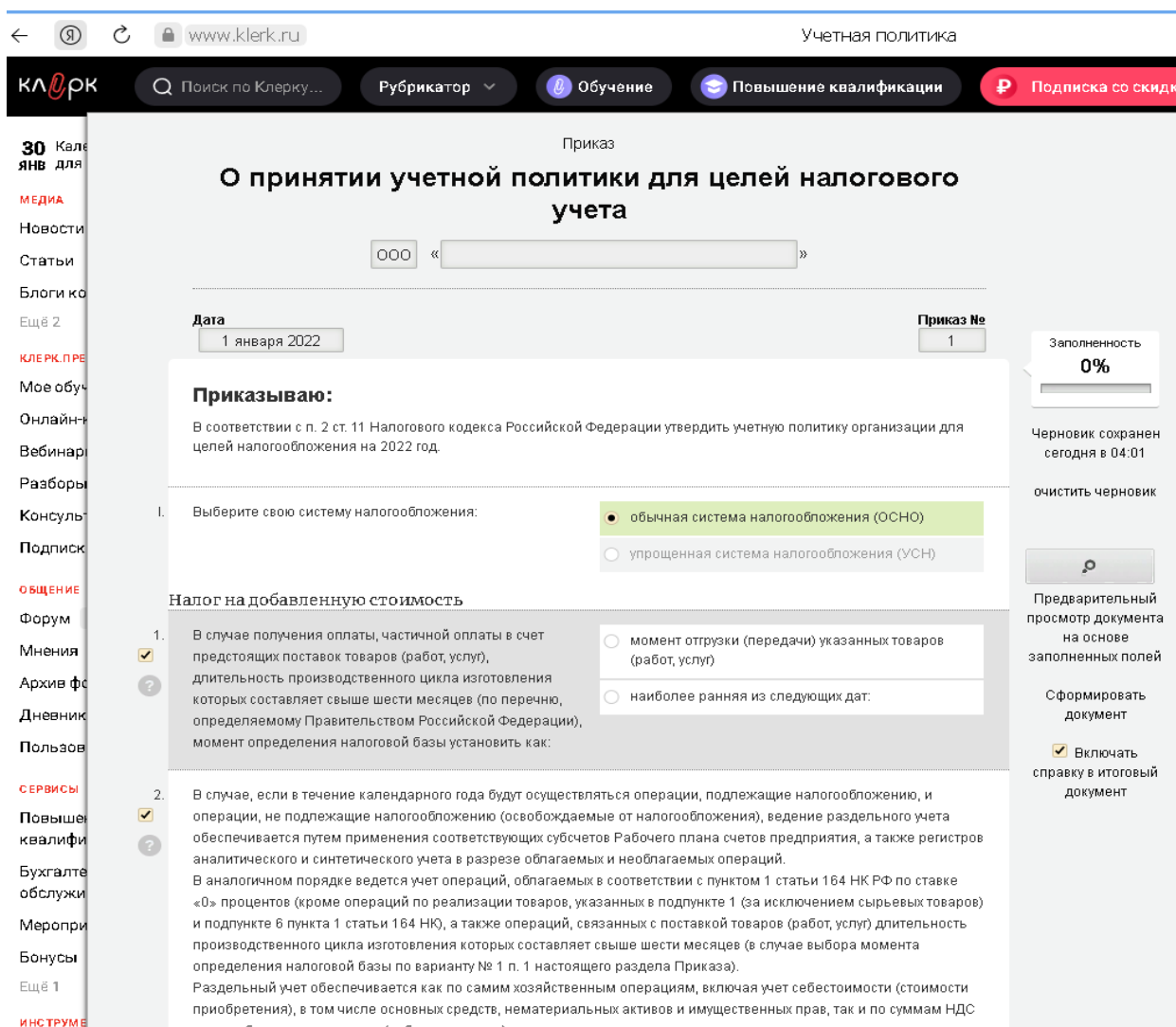
## 6.1.7. Составление учетной политики с использованием конструкторов

### Раздел 3. Учетная политика для целей налогообложения

Каждый студент на примере организации – объекта составляет учетную политику с использованием конструкторов СПС Консультант Плюс:



ИЛИ [https://www.klerk.ru/tools/accounting\\_policy/](https://www.klerk.ru/tools/accounting_policy/)



### 6.1.8. Перечень вопросов к экзамену по дисциплине

1. Цели и задачи налогового учета
2. Принципы налогового учета
3. Регистры налогового учета. Общие понятия
4. Цели и задачи организации налогового учета
5. Охарактеризуйте основные модели организации налогового учета?
6. Этапы процесса постановки налогового учета
7. Характеристика этапов постановки налогового учета
8. Учетная политика для целей налогообложения. Ее содержание
9. Разработка, утверждение, представление и изменение учетной политики
10. Характеристика структурным элементов учетной политики для целей налогообложения
11. Особенности формирования учетной политики для организации, имеющей структурные подразделения
12. Понятие доходов. Классификация доходов для целей налогообложения
13. Требования к признанию расходов
14. Классификация расходов
15. Доходы от реализации
16. Внереализационные доходы
17. Методы учета доходов и расходов
18. Кассовый метод учета
19. Прямые и косвенные расходы
20. Налоговый учет доходов и расходов, выраженных в иностранной валюте
21. Даты признания расходов в налоговом учете
22. Налоговый учет доходов от реализации
23. Налоговый учет внереализационных доходов
24. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль
25. Налоговый учет материальных расходов
26. Налоговый учет расходов на упаковку товаров и готовой продукции
27. Налоговый учет расходов на форменную одежду
28. Налоговый учет возвратных отходов
29. Налоговый учет расходов на оплату труда
30. Состав расходов на оплату труда в налоговом учете
31. Налоговый учет расходов на страхование сотрудников
32. Нормы коллективного и трудового договора в налоговом учете
33. Налоговый учет амортизации
34. Признание амортизируемого имущества
35. Виды амортизируемого имущества
36. Формирование первоначальной стоимости основных средств в налоговом учете
37. Формирование первоначальной стоимости нематериальных активов в налоговом учете
38. Срок полезного использования основных средств в налоговом учете
39. Методы амортизации в налоговом учете
40. Специальные нормы амортизации в налоговом учете

41. Приостановление и прекращение начисления амортизации в налоговом учете
42. Амортизационная премия. Порядок расчета и применения
43. Налоговый учет арендных операций
44. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией
45. Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов и НИОКР
46. Налоговый учет расходов на командировки
47. Налоговый учет нормируемых расходов
48. Налоговый учет внереализационных расходов
49. Расходы, не принимаемые для целей налогообложения прибыли
50. Правила определения налоговой базы
51. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль
52. Понятие убытка. Перенос убытка на будущее
53. Учет убытков прошлых лет, выявленных в отчетном (налоговом) периоде
54. Налоговая декларация. Общие требования
55. Состав налоговой декларации
56. Порядок заполнения декларации. Внесение исправлений в налоговые декларации

## 6.2. Традиционная система контроля и оценки успеваемости студентов

При использовании традиционной системы контроля и оценки успеваемости студентов оценивание происходит по следующим критериям.

### Критерии оценивания результатов обучения

Таблица 7

| Оценка   | Критерии оценивания  |
|--|--|
| Высокий уровень<br>«5»<br>(отлично)              | оценку «отлично» заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы.<br><b>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.</b> |
| Средний уровень<br>«4»<br>(хорошо)               | оценку «хорошо» заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки.<br><b>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).</b>  |
| Пороговый уровень<br>«3» (удовлетворительно)     | оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы.<br><b>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.</b>    |
| Минимальный уровень<br>«2» (неудовлетворительно) | оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы.<br><b>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</b>  |



## 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

### 7.1 Основная литература

1. Налоговый учет [Текст] : учебное пособие / А. О. Соколова, М. А. Шадрина ; Российский государственный аграрный университет - МСХА им. К. А. Тимирязева (Москва). - Москва : РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2016. - 150 с.
2. Моисеева, О. А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. А. Моисеева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2019 — 98 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>. - Загл. с титул. экрана. — <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>>.
3. Shadrina, M. A. Tax system of Russia / M. A. Shadrina. – Москва : Российский научно-исследовательский институт информации и технико-экономических исследований по инженерно-техническому обеспечению агропромышленного комплекса, 2017. – 92 p. – ISBN 978-5-7367-1261-8.

### 7.2 Дополнительная литература

1. Шадрина, М. А. Налоговое планирование / М. А. Шадрина. – Москва : Российский государственный аграрный университет - МСХА им. К.А. Тимирязева, 2016. – 182 с. – ISBN 978-5-9675-1456-2
2. Шадрина, М. А. Учебное пособие по дисциплине "Специальные налоговые режимы" / М. А. Шадрина, К. А. Нурбагандова. – Москва : Российский государственный аграрный университет - МСХА им. К.А. Тимирязева, 2014. – 130 с.
3. Шелемех, Н. Н.; Мизюрева, В.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие / Н. Н. Шелемех; В.В. Мизюрева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева. Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2021 – 162 с. PDF, 2,2 Мб. Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/s20211709-1.pdf/info>
4. Шелемех, Н. Н. Налоговый анализ: учебное пособие / Н. Н. Шелемех; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2021 — 154 с.: табл. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/s20212809.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - Электрон. версия печ. публикации. — <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/s20212809.pdf>>.
5. Шелемех, Н.Н. Правовое регулирование налогообложения в зарубежных странах: учебное пособие / Н. Н. Шелемех; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). —

Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2019 — 123 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/umo470.pdf>. - Загл. с титул. экрана. — <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/umo470.pdf>>.

### 7.3 Нормативные правовые акты

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года. — М.: Эксмо, 2013. — 63 с.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 30 ноября 1994 № 51-ФЗ// Российская газ. — 1994. — 08.12.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31 июля 1998. № 146-ФЗ// Российская газ. — 2000. — 10. 08.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05 августа 2000. № 117-ФЗ// Парламентская газ. — 1998. — 06.08.
5. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.декабря 2011 № 402-ФЗ// Российская газ. — 2011. — 09.12.
6. Об утверждении Положения по поведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 № 34н// Российская газ. — 1998. — 31.10.
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 № 91н // Российская газ. — 2003. — №250.
8. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС РФ от 30 мая 2007 № ММ-3-06/333@// Экономика и жизнь — 2007. — №23.
9. Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» (вместе с «Инструкцией о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок», «Инструкцией о порядке направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения», «Инструкцией о порядке направления материалов налоговыми органами в органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления»): Приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.июня 2009 // Российская газ. — 2009. — 16.09.
10. «О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок»: Письмо ФНС России от 16 июля 2013 № АС-4-2/12705 // Официальные документы. — 2013. — №№ 28 — 32.

11. О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками»: Письмо ФНС России от 17 июля 2013 № АС-4-2/12837 // Официальные документы. – 2013. – №№ 29 – 33.
12. О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок: Письмо ФНС России от 25 июля 2013 № АС-4-2/13622 // Официальные документы. – 2013. – №№ 28 – 33.
13. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"
14. Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы
15. Рекомендации МНС РФ «Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 налогового кодекса российской федерации»
16. Положение по бухгалтерскому учету " Учёт расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02) Утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н

#### **7.4 Методические указания, рекомендации и другие материалы к занятиям**

1. Налоги и налогообложение: Рабочая тетрадь / М.А. Шадрина, В.В. Мизюрёва. М.: Изд-во РГАУ- МСХА имени К.А. Тимирязева, 2015. 56 с.
2. Бланки счетов-фактур студенты приносят на занятия в распечатанном или электронном виде.

#### **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru> (открытый доступ)
2. Управление ФНС по г. Москве [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mosnalog.ru> (открытый доступ)
3. Казначейство РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru> (открытый доступ)
4. Министерство финансов РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (открытый доступ)
5. Журнал «Российский налоговый курьер» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rnk.ru> (открытый доступ)
6. Журнал «Налоги и платежи» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalogi.com.ru/> (открытый доступ)
8. Налоговые калькуляторы. Режим доступа: <http://www.forbes.ru/sp/calc>; (открытый доступ)
9. Сайт ИТС 1С. Режим доступа: <http://its.1c.ru/>; (открытый доступ)
10. налоговые программы. Режим доступа: <http://www.buhsoft.ru/?title=bp5.php>; (открытый доступ)

11. Программа «Налогоплательщик». Режим доступа: <http://www.nalogy.ru/>. (открытый доступ)

### 9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

1. [www.garant.ru](http://www.garant.ru) Справочная правовая система «Гарант».
2. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) Справочная правовая система «Консультант Плюс».
3. [www.library.ru](http://www.library.ru) Информационно-справочный портал ELIBRARY.RU.
4. <http://nalogitax.ru/> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков;
5. <http://www.buhgalteria.ru/rubric/nalogi> - новостной сайт для бухгалтеров, финансистов и налоговиков.
6. <http://www.timacad.ru> – Информационные технологии – электронный образовательный ресурс, размещённый в ЭОИС РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева
7. [www.mentimeter.com](http://www.mentimeter.com) – проведение онлайн-опросов,
8. [Zoom.us](https://zoom.us) – проведение вебинаров, совещаний, онлайн-тренингов
9. [https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission\\_statements/](https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/) - информация о представлении бухгалтерской отчетности, "Представление налоговой и бухгалтерской отчетности"
10. [https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission\\_statements/operations/](https://www.nalog.ru/rn77/taxation/submission_statements/operations/) – книги информация о действующих операторах электронного документооборота размещаемой на официальном сайте ФНС России в разделе в разделе "Организации - операторы электронного документооборота"
11. <http://scholar.google.ru/>. – книги по различным разделам экономики и информатики
12. <https://www.klerk.ru/> - практическая помощь бухгалтеру

Таблица 9

#### Перечень программного обеспечения

| № п/п | Наименование раздела учебной дисциплины | Наименование программы           | Тип программы               | Автор                | Год разработки |
|-------|---|----------------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------|
| 1     | Все темы дисциплины                     | MS Office Word                   | обучающая                   | Microsoft            | текущая версия |
| 2     | Все темы дисциплины                     | MS Office Excel                  | обучающая                   | Microsoft            | текущая версия |
| 3     | Все темы дисциплины                     | Power Point                      | обучающая                   | Microsoft            | текущая версия |
| 4     | Все темы дисциплины                     | Internet Explorer                | Программа-браузер           | корпорация Microsoft | текущая версия |
| 5     | Все темы дисциплины                     | Правовая система КонсультантПлюс | Справочная правовая система | НПО ВМИ              | текущая версия |

**10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Таблица 10

**Сведения об обеспеченности специализированными аудиториями, кабинетами, лабораториями**

| Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)  | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы   |
|--|---|
| 1  | 2   |
| Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации<br>(Учебный корпус 2, аудитория 101)  | 1. Интерактивная трибуна Альфабет инв. № 210126000000023<br>2. Стулья-82<br>3. Столы-82<br>4. Экран   |
| Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации<br>(Учебный корпус 2, аудитория 204)  | 1. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом инв.№ 558761/2, компьютер Pentium IV инв.№ 557899, видеопроектор инв.№ 558760/2<br>2. Доска маркерная<br>3. Лавки - 20<br>4. Столы- 20 |
| Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Учебный корпус 2, аудитория 103      | 1. Доска меловая<br>2. Стулья- 44<br>3. Столы-22  |
| Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации<br>(Учебный корпус 2, аудитория 105) | 1. Доска меловая<br>2. Стулья-38<br>3. Столы-19   |
| Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации<br>(Учебный корпус 2, аудитория 107) | Электронная доска TRACE BOARD (Инв. номер 210138000003285)<br>2. Проектор Panasonic (Инв. номер 210138000003286)<br>3. Столы 12<br>4. Стулья 24   |
| Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации<br>(Учебный корпус 2, аудитория 108)  | 1.Интерактивная доска – «iW board interactive whiteboard»<br>2. Мультимедийная установка (экран настенный с электроприводом, Компьютер Pentium IV, видеопроектор)<br>3. Стулья – 27<br>4. Столы – 13  |
| ЦНБ имени Н.И. Железнова   | Читальный зал   |
| Общежитие № 8.   | Комната для самоподготовки  |

## 11. Методические рекомендации студентам по освоению дисциплины

**Лекция** представляет собой систематичное, последовательное устное изложение преподавателем определенного раздела учебной дисциплины. Читается лекция обычно одновременно для студентов всего курса или потока, если большой курс делится на несколько потоков. Лекция позволяет преподавателю в течение непродолжительного времени сориентировать студентов в рассматриваемой научной проблеме (теме), раскрыть ее наиболее важные, существенные стороны, дать анализ различных взглядов и теоретических концепций по рассматриваемому вопросу, указать наиболее значительные работы, посвященные данной проблеме.

Слушание лекции предполагает активную мыслительную деятельность студентов, главная задача которых - понять сущность рассматриваемой темы, уловить логику рассуждений лектора; размышляя вместе с ним, оценить его аргументацию, составить собственное мнение об изучаемых проблемах и соотнести услышанное с тем, что уже изучено.

Одновременно студент должен еще успевать делать записи изложенного в лекции материала. Ведение конспектов является творческим процессом и требует определенных умений и навыков.

Чтобы студенту было легче их приобрести, рекомендуется запомнить несколько практических советов:

- не пытайтесь записывать дословно все, что говорит преподаватель - это невозможно, да и не нужно. Учитесь формулировать мысли кратко и своими словами, записывая только самое существенное;

- учитесь на слух отделять главное от второстепенного. Однако это не означает, что записывать нужно только основные положения и определения, которые без примеров и иллюстраций могут впоследствии при чтении конспектов оказаться непонятными;

- оставляйте в тетради поля, которые можно использовать в дальнейшем для уточняющих записей, комментариев, дополнений;

- используйте красную строку для выделения смысловых частей в записях;
- постарайтесь выработать свою собственную систему сокращений часто встречающихся слов. Это даст возможность меньше писать, больше слушать и думать;

- сразу после лекции постарайтесь просмотреть записи и по свежим следам восстановить пропущенное, дописать недописанное.

Важно уяснить, что лекция - это не весь материал по изучаемой теме, который дается студентам для его «зубрежки». Прежде всего, это – «путеводитель» студентам в их дальнейшей самостоятельной учебной и научной работе.

**Самостоятельная работа** студентов по дисциплине – планируемая учебная работа, выполняемая во внеаудиторное время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия.

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками по про-

филю изучаемой дисциплины. Самостоятельная работа способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровней.

Самостоятельная работа является обязательной для каждого студента, а ее объем определяется учебным планом.

Задача самостоятельной работы студентов:

- научиться самостоятельно усваивать знания, формировать профессиональные умения и навыки по проведению налоговых проверок;
- воспитать потребность в самообразовании, максимально развивать познавательные и творческие способности личности;
- побуждать к научно-исследовательской работе.

Внеаудиторная самостоятельная работа студентов в вузе не менее важна, чем обязательные учебные занятия. Ее успешность во многом определяется тем, насколько умело, рационально сам учащийся сможет организовать свои индивидуальные занятия, насколько регулярными и своевременными они будут.

Поскольку самостоятельная работа студента представляет собой, главным образом, работу со специальной учебной и научной литературой, ему необходимо хорошо знать, где ее можно найти.

В первую очередь, это, конечно, библиотека, читальные залы, методические кабинеты вуза. Когда преподаватели рекомендуют какую-либо литературу, они ориентируются, прежде всего, на ту литературу, которая есть в библиотечных фондах вуза.

1. Электронный каталог Библиотеки имени Железнова РГАУ-МСХА имени К.А.Тимирязева.

Доступ: <http://library.timacad.ru/katalogi>

2. Важно научиться пользоваться обширными интернет-ресурсами. Одним из таких ресурс является приложение <http://scholar.google.ru/>.

Данное приложение позволяет осуществлять поиск статей, книг и других научных публикаций по ключевым словам. Причем поиск осуществляется не во всем Интернете, а только среди баз научных ресурсов, как на русском, так и на иностранных языках. Часть статей и книг представлены в полнотекстовом формате (doc, rtf, pdf)

Учебным планом дисциплины предусмотрена самостоятельная работа студентов.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине включает следующие виды самостоятельной деятельности:

- самостоятельное выполнение заданий на практических занятиях;
- подготовка первичной документации бухгалтерского, налогового учета и отдельных хозяйственных операций для разбора конкретных ситуаций;
- самоподготовку (проработка и повторение лекционного материала и

материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям, дискуссиям, рубежному контролю и т.д.)

- самостоятельное изучение разделов дисциплины;
- подготовка к экзамену.

Для достижения цели самостоятельной работы студентам рекомендуется использовать следующие ее виды:

для овладения знаниями:

- чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
- составление плана текста;
- графическое изображение структуры текста;
- конспектирование текста;
- выписки из текста;
- ознакомление с нормативными документами;
- использование Интернета и др.;

для закрепления и систематизации знаний:

- работа с конспектом лекции;
- работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
- составление плана и тезисов ответа;
- составление таблиц для систематизации учебного материала;
- изучение нормативных материалов;
- ответы на контрольные вопросы;
- подготовка тезисов сообщений к выступлению на семинаре, конференции;

для формирования умений:

- решение задач и упражнений по образцу;
- решение ситуационных задач и упражнений;
- разбор конкретных ситуаций;
- выполнение схем;
- решение ситуационных производственных (профессиональных) задач.

Контроль результатов самостоятельной работы студентов осуществляется преподавателем в течение всего семестра. Форма контроля самостоятельной работы:

- устный опрос;
- дискуссия;
- тест;
- контрольная работа;
- другие по выбору преподавателя.

При планировании и организации времени при подготовке к итоговому контролю знаний рекомендуется использовать разработанные преподавателем вопросы к экзамену по изучаемой дисциплине.

### **Виды и формы отработки пропущенных занятий**

Студент, пропустивший занятия обязан переписать и показать конспекты лекций, выполнить и защитить задания по пропущенным темам.



## 12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине

1. На первом занятии необходимо указать важность и значимость дисциплины «Налоговый учёт», объяснить цели, задачи дисциплины, а также методы контроля и оценки знаний студентов.

2. Обсудить со студентами формы самостоятельной работы.

3. Для наилучшего освоения дисциплины «Налоговый учёт» необходимо на практических занятиях решать ситуационные задачи, а также организовывать работу студентов в «подгруппах». Это позволит привлечь к решению задач всех студентов группы и позволит им приобрести опыт работы в команде, что немаловажно для последующей профессиональной деятельности.

4. На лекциях использовать мультимедийные технологии, такие «наглядные» лекции позволят привлечь внимание студентов, кроме того, многие студенты имеют «зрительную» память и этот факт поможет преподавателю «донести» материал до слушателей.

При организации учебного процесса по изучению дисциплины «Налоги и налогообложение» необходимо учитывать компетентностную ориентацию.

Компетентностный подход - это подход, нацеленный на результат образования, где в качестве результата рассматривается не столько сумма усвоенной информации, а способность человека принимать решения в различных ситуациях и нести за них ответственность. Это предопределяет необходимость перестройки содержания и технологий обучения, обеспечивающих достижение ожидаемых результатов, совершенствование средств и процедур оценки этих результатов, а также индивидуальных оценочных средств для студентов.

Реализация компетентностного подхода должна предусматривать широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (чтение проблемных лекций, использование дискуссий, разбор конкретных ситуаций и т.д. на практических занятиях).

### *Средства обеспечения освоения дисциплины*

При изучении дисциплины рекомендуется использовать следующие средства:

- рекомендуемую основную и дополнительную литературу;
- методические указания и пособия;
- практические задания для закрепления теоретического материала;
- электронные версии федеральных законов, Налогового Кодекса Российской Федерации, Гражданского Кодекса Российской Федерации, положений по бухгалтерскому и налоговому учету, других нормативных актов, учебников и методических указаний по выполнению практических работ.

Для лучшего усвоения дисциплины рекомендуется изложение лекционного материала проводить в логически выдержанной форме.

В качестве методики проведения практических занятий в интерактивной форме можно предложить:

*Индивидуальный устный опрос* позволяет выявить правильность ответа по содержанию, его последовательность, самостоятельность суждений и выводов, степень развития логического мышления, культуру речи студентов. Эта форма применяется для текущего и тематического учета, а также для отработки и развития экспериментальных умений. Причем устную проверку считают эффективной, если она направлена на выявление осмысленности восприятия знаний и осознанности их использования, если она стимулирует самостоятельность и творческую активность.

Устный опрос осуществляется на практическом занятии. Главным в контроле знаний является определение проблемных мест в усвоении учебного материала и фиксирование внимания на сложных понятиях, явлениях, процессах.

В процессе устного опроса можно использовать коллективную работу группы, наиболее действенными приемами, которой являются:

- обращение с вопросом ко всей группе,
- конструирование ответа,
- рецензирование ответа,
- оценка ответа и ее обоснование,
- постановка вопросов студенту самими обучающимися,
- взаимопроверка,
- самопроверка.

*Решение задач* – процесс выполнения действий или мыслительных операций, направленный на достижение цели, заданной в рамках проблемной ситуации — задачи; является составной частью мышления. С точки зрения когнитивного подхода процесс решения задач является наиболее сложной из всех функций интеллекта и определяется как когнитивный процесс более высокого порядка, требующий согласования и управления более элементарными или фундаментальными навыками.

*Вебинар* — это тематическое выступление спикера (спикеров), которое проходит в режиме онлайн. В момент его проведения участники могут находиться в любой части земного шара. Чтобы присоединиться, достаточно компьютера и доступа в интернет. Если вебинар проходит в рамках онлайн-курса, в нем можно участвовать в режиме реального времени, а можно посмотреть в записи, что важно для участников, живущих со спикером в разных часовых поясах.

В рамках вебинара доступны следующие возможности:

- видео- и аудио-связь с большим количеством участников в режиме реального времени;
- интерактивный показ сайтов и приложений;
- демонстрация презентаций;
- возможность быстро получать и сразу видеть точные результаты голосований и опросов среди участников вебинара;
- передача участникам нужных файлов и ссылок;
- показ схем, слайдов, скриншотов и видео с монитора своего компьютера.

У вебинара есть один минус по сравнению с оффлайн-занятиями: отсутствие живого общения, когда можно привлечь внимание интонацией и жестами или обменяться улыбками и многозначительными взглядами и задать каверзные вопросы. А плюсов у вебинаров много:

- Удобство. Не приходится уезжать из дома, тратить время на дорогу, жить в гостиницах, пропускать учебу или работу.
- Выгода. Не нужно тратить деньги на проживание в гостинице и проезд.
- Простота. Единственное необходимое условие участия — доступ к интернет-сети.
- Нетворкинг. Зачастую участники вебинара знакомятся друг с другом, находят будущих партнеров, единомышленников и коллег в других городах и странах.
- Разнообразие. Каждый из нас, не выходя из дома, может найти для себя вебинар на любую интересующую тему (от народных промыслов жителей центральной Африки до сравнительной политологии) от разных спикеров (знаменитого путешественника из Австралии или профессора скандинавской филологии из Оксфорда).
- Большое количество участников — как на стадионе, но с хорошей слышимостью.

Для выявления результативности изучения дисциплины рекомендуются следующие формы контроля:

- тестирование;
- решение практических задач;
- контрольная работа.

Для достижения целей и задач процесса обучения дисциплине предполагается интенсивная работа на лекциях, практических занятиях, изучение нормативной базы и справочной литературы, информационных ресурсов Интернет.

Основной направленностью курса является обучение студентов практическим навыкам применения полученных теоретических знаний. Знакомство студентов с методами и приемами организации налогообложения и исчислению налоговых обязательств должно, кроме усвоения студентами теоретического материала, побуждать их к самостоятельному углубленному изучению дисциплины.

**Программу разработала:**

Доцент, к.э.н. В.В. Мизюрёва



---

(подпись)

## РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины Б1.В.12 «Налоговый учет»  
ОПОП ВО по направлению 38.03.01 Экономика,  
направленность «Бухгалтерский учет, анализ, аудит»,  
(квалификация выпускника – бакалавр)

Гупаловой Татьяной Николаевной, зав. кафедрой экономической безопасности, анализа и аудита, ФГБОУ ВО «РГАУ-МСХА имени К. А. Тимирязева», к.э.н. (далее по тексту рецензент), проведено рецензирование рабочей программы дисциплины «Налоговый учет» ОПОП ВО по направлению 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ, аудит (бакалавриат)» разработанной в ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», на кафедре бухгалтерского учета и налогообложения (разработчик – Мизюрёва Вера Владимировна, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, к.э.н.).

Рассмотрев представленные на рецензирование материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

1. Предъявленная рабочая программа дисциплины «Налоговый учет» (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика. Программа содержит все основные разделы, соответствует требованиям к нормативно-методическим документам.

2. Представленная в Программе **актуальность** учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В.

3. Представленные в Программе **цели** дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО направления 38.03.01 «Экономика».

4. В соответствии с Программой за дисциплиной «Налоговый учет» закреплена 1 компетенция (3 индикатора). Дисциплина «Налоговый учет» и представленная Программа способна реализовать их в объявленных требованиях. **Результаты обучения**, представленные в Программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов.

5. Общая трудоёмкость дисциплины «Налоговый учет» составляет 5 зачётных единиц (180 часов, в том числе 4 часа практической подготовки).

6. Информация о взаимосвязи изучаемых дисциплин и вопросам исключения дублирования в содержании дисциплин соответствует действительности. Дисциплина «Налоговый учет» взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО и Учебного плана по направлению 38.03.01 Экономика и возможность дублирования в содержании отсутствует.

7. Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий, используемые при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.

8. Программа дисциплины «Налоговый учет» предполагает проведение занятий в интерактивной форме.

9. Виды, содержание и трудоёмкость самостоятельной работы студентов, представленные в Программе, соответствуют требованиям к подготовке выпускников, содержащимся во ФГОС ВО направления 38.03.01 Экономика.

10. Представленные и описанные в Программе формы *текущей* оценки знаний (опрос, как в форме обсуждения отдельных вопросов, участие в тестировании, работа над домашним заданием и на аудиторных заданиях – заполнение регистров налогового учета, учетной политики для целей налогообложения), соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Форма промежуточного контроля знаний студентов, предусмотренная Программой, осуществляется в форме экзамена (в 6 семестре у очной формы и в 7 семестре у очно-заочной формы), что соответствует статусу дисциплины, как дисциплины части, форми-

руемой участниками образовательных отношений учебного цикла – Б1.В ФГОС ВО направления 38.03.01 Экономика.

11. Формы оценки знаний, представленные в Программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

12. Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено: основной литературой – 3 источника (базовые учебники), дополнительной литературой – 5 наименований, Интернет-ресурсы – 8 источников и соответствует требованиям ФГОС ВО направлению 38.03.01 «Бухгалтерский учет, анализ, аудит».

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины соответствует специфике дисциплины «Налоговый учет» и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе интерактивных методов обучения.

14. Методические рекомендации студентам и методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине дают представление о специфике обучения по дисциплине «Налоговый учет».

### ОБЩИЕ ВЫВОДЫ

На основании проведенной рецензии можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины «Налоговый учет» ОПОП ВО по направлению 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» (квалификация выпускника – бакалавр), разработанная доцентом кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, кандидатом экономических наук, Мизюревой В.В. соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики, рынка труда и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

Рецензент: Гупалова Т.Н., зав. кафедрой  
экономической безопасности, анализа и аудита, к.э.н., доцент \_\_\_\_\_



(подпись)

25» августа 2021г.