


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой

экономического анализа и аудита

 Л.С. Коробейникова
№70 от 27.04.2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.10.01 Налоговый учет и анализ

Код и наименование дисциплины в соответствии с Учебным планом

1. Шифр и наименование направления подготовки:
направление 38.03.01 «Экономика»
2. Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит
3. Квалификация (степень) выпускника: бакалавр
4. Форма образования: очная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра экономического анализа и аудита
6. Составители программы: Купрюшина О.М., к.э.н., доцент
(ФИО, ученая степень, ученое звание)
7. Рекомендована: НМС экономического факультета, протокол № 4 от 16.04.2020 г.
(наименование рекомендующей структуры, дата, номер протокола)
8. Учебный год: 2023/2024 Семестр(-ы): **7, курс 4**
Набор 2020 г.

9. Цели и задачи учебной дисциплины:

Целью изучения дисциплины является приобретение специальных знаний в области налогового учета и методических основ организации налогового учета, анализа хозяйствующего субъекта.

Задачи изучения дисциплины заключаются в формировании у обучающихся теоретических знаний в области налогового учета, а также получении практических навыков в сфере организации налогового учета, анализа, поиска путей оптимизации налогового бремени хозяйствующих субъектов. Задачи изучения дисциплины определяются необходимостью формирования у обучающихся представлений о:

- организации налогового учета, цели, функциях, принципах;
- правовой базе осуществления бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации;
- формирования регистров налогового и бухгалтерского учета;
- основах анализа для целей налогового консультирования;
- систематизации результатов налогового анализа.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: Вариативная часть. Дисциплина по выбору.

Дисциплина является последующей для следующих дисциплин:

- «Налоги и налогообложение»;
- «Анализ для целей налогообложения»;
- «Налоговый учет»;
- «Анализ финансовой отчетности».

Дисциплина является предшествующей для дисциплины «Налоговый контроль»

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине /модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями выпускников):

Компетенции		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ПК-18	Способность организовать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<ul style="list-style-type: none">– Знать: иметь представление о применяемых налоговых режимах и льготах, особенностях формирования учетной политики– Уметь: оценивать налоговое бремя, соответствие учетной политики в целях бухгалтерского учета и налогообложения требованиям нормативно-законодательной базы, применять нормы налогового кодекса, интерпретировать последствия выбранного налогового режима– Владеть: технологией составления налоговых деклараций
ПК-17	Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	<ul style="list-style-type: none">– Знать: последние изменения в отечественных и международных законодательных и нормативных документах, регулирующих бухгалтерский и налоговый учет, с целью внесения изменений в действующую в организации редакцию учетной политики– Уметь: вести бухгалтерский и налоговый учет, составлять бухгалтерские и налоговые регистры– Владеть: технологией составления форм бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности, итоговых отчетов по результатам проведенного налогового ана-

		лиза
ПК-5	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<ul style="list-style-type: none"> – Знать: иметь представление об особенностях функционирования хозяйствующих субъектов различных форм собственности и видах их деятельности, факторах, оказывающих на них существенное влияние – Уметь: осуществлять сбор первичной, сводной учетной и финансовой документации, интерпретировать данные, анализировать налоговые риски, финансовые результаты, деловую активность с учетом налогообложения. – Владеть: навыками обобщения полученной в процессе анализа информации, формулирования выводов и рекомендаций по совершенствованию хозяйственной деятельности

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/часах в соответствии с учебным планом — 2/72.

Форма промежуточной аттестации (зачет/экзамен) зачет

13. Виды учебной работы:

Вид учебной работы	Трудоемкость (часы)	
	Всего	По семестрам
		7
Аудиторные занятия	36	36
в том числе:	18	18
практические	18	18
лабораторные		
Самостоятельная работа	36	36
Форма промежуточной аттестации	Зачет	Зачет
Итого:	72	72

13.1 Содержание разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
1. Лекции		
1.1	Понятие и принципы налогового учета	Понятие налогового учета. Принципы налогового учета. Система налогового учета. Налоговая тайна
1.2	Налоговый учет доходов	Понятие доходов. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения
1.3	Понятие и классификация расходов в налоговом учете	Понятие расходов организации. Основные требования НК РФ, при формировании расходов.
1.4	Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда	Состав материальных расходов. Порядок формирования стоимости материалов при их приобретении. Понятие расходов на оплату труда. Классификация расходов на оплату труда.
1.5	Учет амортизируемого имущества, амортизации	Амортизируемое имущество. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы.
1.6	Налоговый учет прочих	Прочие расходы. Внереализационные расходы. Рас-

	расходов, связанных с производством и реализацией и внереализационных расходов. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Расходы, учитываемые в особом порядке	ходы, не учитываемые для целей налогообложения. Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы).
1.7	Резервы в налоговом учете	Общие правила создания резервов в налоговом учете.
1.8	Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных	Порядок оценки остатков НЗП. Порядок оценки остатков ГП. Порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной продукции.
1.9	Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования	Анализ налоговых рисков. Анализ финансовых результатов с учетом налогообложения. Анализ деловой активности и ее взаимосвязи с налогообложением организации. Показатели налогообложения в анализе оборотного капитала
2. Практические занятия		
2.1	Понятие и принципы налогового учета	Регистры налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения.
2.2	Налоговый учет доходов	Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения
2.3	Понятие и классификация расходов в налоговом учете	Классификация расходов организации. Убытки организации.
2.4	Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда..	Порядок оценки стоимости сырья и материалов при их списании в производство. Возвратные отходы: состав и порядок оценки. Классификация расходов на оплату труда.
2.5	Учет амортизируемого имущества, амортизации	Методы и порядок расчета сумм амортизации. Амортизационная премия
2.6	Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией и внереализационных расходов. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Расходы, учитываемые в особом порядке	Прочие расходы. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы).
2.7	Резервы в налоговом учете	Порядок формирования резерва по сомнительным долгам. Порядок формирования резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Порядок формирования резерва под предстоящие ремонты основных средств. Порядок формирования резерва на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет
2.8	Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных	Порядок оценки остатков НЗП. Порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной продукции
2.9.	Порядок составления	Порядок формирования налоговой отчетности

	налоговых деклараций	
2.10	Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования	Анализ налоговых рисков. Анализ финансовых результатов с учетом налогообложения. Анализ деловой активности и ее взаимосвязи с налогообложением организации. Показатели налогообложения в анализе оборотного капитала

13.2 Темы (разделы) дисциплины и виды занятий:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды занятий (часов)			
		Лекции	Семинары	Самостоятельная работа	Всего
1	Понятие и принципы налогового учета	1	1	2	4
2	Налоговый учет доходов	1	1	2	4
3	Понятие и классификация расходов в налоговом учете	2	2	4	8
4	Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда..	2	2	4	8
5	Учет амортизируемого имущества, амортизации	2	2	4	8
6	Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией и внереализационных расходов. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Расходы, учитываемые в особом порядке	2	2	4	8
7	Резервы в налоговом учете	2	2	4	8
8	Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных	2	2	4	8
9	Порядок составления налоговых деклараций	2	2	4	8
10	Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования	2	2	4	8
	Итого:	18	18	36	72

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

В процессе освоения дисциплины студентам необходимо изучить содержание нормативных документов, составляющих правовую базу осуществления бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации; изучить лекционный материал, предоставляемый преподавателем; изучить основные и дополнительные литературные источники в разрезе лекционного плана; решать практические задачи, предложенные для самостоятельной работы; уметь осуществлять сбор и обобщение первичной и сводной учетной информации, анализировать ее и подготавливать рекомендации по повышению эффективности функционирования хозяйствующего субъекта.

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов Интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	<i>Решетова Н.Н. Налоговый учет : учебное пособие для вузов / Н.Н. Решетова .— Воронеж : Экономический факультет Воронежского государственного университета, 2016 .— 96 с.</i>
2	<i>Налоговый учет : учебное пособие для вузов / Н.Н. Решетова ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж : Экономический факультет Воронежского государственного университета, 2016 .— 96 с. : табл. <URL:http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m16-04.pdf>.</i>

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
3	<i>Перов А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А. В. Перов, А. В. Толкушин. – 9-е изд., переаб. и доп. – М.: Юрайт-Издат, 2018. – 986 с. – (Основы наук).</i>
4	<i>Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие. / Т.А. Пожидаева. – М. : Кнорус, 2018. – 320 с</i>
5	<i>Рахматулина, Римма Равеловна. Налоговый учет анализ и контроль. Практические задания для самостоятельной работы / Р.Р. Рахматулина, О.М. Купрюшина .— Воронеж : Экономический факультет Воронежского государственного университета, 2017 .— 60 с. — Тираж 5. 3,8 п.л.</i>
6	<i>Рахматулина, Римма Равеловна. Налоговый учет, анализ и контроль : учебно-методическое пособие / Р.Р. Рахматулина, О.М. Купрюшина .— Воронеж : Воронежский ЦНТИ - филиал ФГБУ "РАЭ" Минэнерго России, 2019 .— 48 с. — Тираж 500. 3,0 п.л. — ISBN 978-5-4218-0390-4.</i>
7	<i>Рахматулина, Римма Равеловна. Налоговый учет, анализ и контроль : практикум / Р.Р. Рахматулина, О.М. Купрюшина .— Воронеж : Воронежский ЦНТИ - филиал ФГБУ "РАЭ" Минэнерго России, 2019 .— 72 с. — Тираж 500. 4,5 п.л. — ISBN 978-5-4218-0391-1.</i>
8	<i>Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет: учебник / Н. Г. Сапожникова, -4-е изд., перераб. и доп, - М.: Кнорус, 2019, - 480 с.</i>

в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

№ п/п	Источник
9	<i>Справочная правовая система КонсультантПлюс (специальная интернет-версия). Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=home.</i>
10	<i>Информационно-правовой портал Гарант. Режим доступа: http://www.garant.ru/</i>
11	<i>Образовательный портал «Электронный университет ВГУ»/LMS Moodle. Режим доступа: https://edu.vsu.ru/</i>

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы (учебно-методические рекомендации, пособия, задачки, методические указания по выполнению практических (контрольных) работ и др.)

№ п/п	Источник
1	<i>Шарамко М.М. Внутренний контроль: методология, система и процессы : монография / М.М. Шарамко; Москва. –Кнорус, 2016 . – 232 с. - ISBN: 978-5-4365-1269-3</i>
2	<i>Государственный финансовый контроль : учебник для вузов / С.В. Степашин [и др.] .— СПб. [и др.] : Питер, 2018 .— 553, [3] с. : ил. — (Учебник для вузов) .— Библиогр.: с. 499-505 .— ISBN 5-94723-871-3</i>

17. Информационные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая программное обеспечение и информационно-справочные системы (при необходимости) КонсультантПлюс, Гарант. Программа курса реализуется с применением дистанционных образовательных технологий

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Учебная аудитория: специализированная мебель

19. Фонд оценочных средств

19.1. Перечень компетенций с указанием этапов формирования и планируемых результатов обучения

Код и содержание компетенции (или ее части)	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенции посредством формирования знаний, умений, навыков)	Этапы формирования компетенции (разделы (темы) дисциплины или модуля и их наименование)	ФОС* (средства оценивания)
ПК-18 Способность организовать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<ul style="list-style-type: none"> – Знать: иметь представление о применяемых налоговых режимах и льготах, особенностях формирования учетной политики – Уметь: оценивать налоговое бремя, соответствие учетной политики в целях бухгалтерского учета и налогообложения требованиям нормативно-законодательной базы, применять нормы налогового кодекса, интерпретировать последствия выбранного налогового режима – Владеть: технологией составления налоговых деклараций 	<p>Лекции:</p> <p>1.1. Понятие налогового учета. Принципы налогового учета. Система налогового учета. Налоговая тайна</p> <p>1.2. Понятие доходов. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения</p> <p>1.3 Понятие и классификация расходов в налоговом учете</p> <p>1.4. Налоговый учет материальных расходов, расходов на оплату труда</p> <p>1.5. Учет амортизируемого имущества, амортизации</p> <p>1.6. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией и внереализационных расходов. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Расходы, учитываемые в особом порядке.</p> <p>1.7. Резервы в налоговом учете.</p> <p>1.8. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных</p> <p>Практические занятия:</p> <p>2.1. Регистры налогового учета. Учетная политика для целей налогообложения.</p>	<p>Практические задания по темам 2.1 - 2.8</p> <p>Контрольная работа в форме тестирования</p>

		<p>2.2. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения</p> <p>2.3. Классификация расходов организации. Убытки организации.</p> <p>2.4. Порядок оценки стоимости сырья и материалов при их списании в производство. Возвратные отходы: состав и порядок оценки. Классификация расходов на оплату труда.</p> <p>2.5. Методы и порядок расчета сумм амортизации. Амортизационная премия</p> <p>2.6. Прочие расходы. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы)</p> <p>2.7. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам. Порядок формирования резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Порядок формирования резерва под предстоящие ремонты основных средств. Порядок формирования резерва на предстоящую оплату</p> <p>2.8. Порядок оценки остатков НЗП. Порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной продукции</p> <p>Самостоятельная работа: Подготовка доклада по тематике специальные налоговые режимы</p>	
<p>ПК-17 Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы</p>	<p>– Знать: последние изменения в отечественных и международных законодательных и нормативных документах, регулирующих бухгалтерский и налоговый учет, с целью внесения изменений в действующую в организации редакцию учетной политики</p>	<p>Лекции: 2.9 Порядок составления налоговых деклараций</p> <p>Практические занятия: 2.9. Порядок формирования налоговой отчетности</p> <p>Самостоятельная работа: Подготовка доклада по тематике отличительные признаки внутренней и внешней налоговой проверки</p>	<p>Практические задания по теме 2.9</p>

бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	<ul style="list-style-type: none"> – Уметь: вести бухгалтерский и налоговый учет, составлять бухгалтерские и налоговые регистры – Владеть: технологией составления форм бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности, итоговых отчетов по результатам проведенного налогового анализа 		
ПК-5 Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<ul style="list-style-type: none"> – Знать: иметь представление об особенностях функционирования хозяйствующих субъектов различных форм собственности и видах их деятельности, факторах, оказывающих на них существенное влияние – Уметь: осуществлять сбор первичной, сводной учетной и финансовой документации, интерпретировать данные, анализировать налоговые риски, финансовые результаты, деловую активность с учетом налогообложения. – Владеть: навыками обобщения полученной в процессе анализа информации, формулирования выводов и рекомендаций по совершенствованию хозяйственной деятельности 	<p>Лекции: 2.10. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования</p> <p>Практические занятия: 2.10. Анализ налоговых рисков. Анализ финансовых результатов с учетом налогообложения. Анализ деловой активности и ее взаимосвязи с налогообложением организации. Показатели налогообложения в анализе оборотного капитала</p> <p>Самостоятельная работа Подготовка доклада по тематике виды налоговых рисков</p>	Практические задания по теме 2.10
Промежуточная аттестация			контрольные задания

19.2 Описание критериев и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения при промежуточной аттестации)

Для оценивания результатов обучения на зачете используются следующие показатели (ЗУНы из 19.1)

- 1) знание особенностей функционирования хозяйствующих субъектов различных форм собственности и видах их деятельности, применяемых налоговых режимах и льготах, особенностях формирования учетной политики;
- 2) умение вести налоговый учет и составлять налоговые декларации, проводить внутреннюю налоговую проверку с учетом рекомендаций нормативно-правовых актов РФ, анализировать налоговые риски, формулировать рекомендации по оптимизации налогового бремени хозяйствующего субъекта;
- 3) владение приемами интерпретации, полученной в ходе налоговой проверки и проведенного анализа информации, способами документального оформления результатов.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. Зачет проводится в объеме программы дисциплины письменно (контрольная работа). Неявка без уважительной причины на зачет приравнивается к неудовлетворительному результату.

При проведении *промежуточной аттестации* выставляется:

- «Зачтено» при выполнении студентом практических и контрольных заданий, тестирования в течение семестра, участии в обсуждениях на семинарских занятиях,
- «Не зачтено» при выполнении студентом менее 50 % практических и контрольных заданий, тестирования в течение семестра, незнании тематики изучаемой дисциплины, непосещении более 25% занятий по неуважительным причинам

Оценки могут быть выставлены по результатам текущей успеваемости обучающегося в течение семестра, но не ранее, чем на заключительном занятии.

19.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

19.3.1 Перечень вопросов к зачету (пример, уточняется при актуализации содержания дисциплины)

1. Понятие налогового учета.
2. Принципы налогового учета.
3. Система налогового учета.
4. Налоговая тайна
5. Регистры налогового учета.
6. Учетная политика для целей налогообложения.
7. Понятие доходов.
8. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения
9. Доходы от реализации.
10. Внереализационные доходы.
11. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения
12. Понятие расходов организации.
13. Основные требования НК РФ, при формировании расходов
14. Классификация расходов организации.
15. Убытки организации..
16. Состав материальных расходов.
17. Порядок формирования стоимости материалов при их приобретении.
18. Порядок оценки стоимости сырья и материалов при их списании в производство.
19. Возвратные отходы: состав и порядок оценки.
20. Понятие расходов на оплату труда.
21. Классификация расходов на оплату труда.
22. Амортизируемое имущество.
23. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества.
24. Амортизационные группы.
25. Методы и порядок расчета сумм амортизации.
26. Амортизационная премия
27. Прочие расходы.
28. Внереализационные расходы.
29. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
30. Расходы, учитываемые в особом порядке (нормируемые расходы).
31. Общие правила создания резервов в налоговом учете.
32. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам.
33. Порядок формирования резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.
34. Порядок формирования резерва под предстоящие ремонты основных средств.

35. Порядок формирования резерва на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет
36. Порядок оценки остатков НЗП.
37. Порядок оценки остатков ГП.
38. Порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной продукции.
39. Анализ налоговых рисков.
40. Анализ финансовых результатов с учетом налогообложения.
41. Анализ деловой активности и ее взаимосвязи с налогообложением организации.
42. Показатели налогообложения в анализе оборотного капитала

19.3.2 Перечень практических заданий

Задания 1-10

Пример задания

АО "Альфа" состоит на налоговом учете по месту нахождения в ИФНС России N 4 по г. Москве, муниципальное образование Хамовники (код по ОКТМО - 45383000).

Организации присвоены:

- ИНН - 7704502552; - КПП - 770401001; - ОКВЭД - 21.21.00.

Руководитель организации - Иванов Иван Иванович, главный бухгалтер - Сидорова Анна Ивановна. Телефон организации: (495) 123-45-67. Дата представления декларации - 27 марта 2018 г. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли АО "Альфа" определяет по методу начисления. Отчетными периодами для организации являются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. В соответствии с учетной политикой организации на 2017 г. сумма начисленной амортизации по основным средствам, которые непосредственно участвуют в производстве товаров (работ, услуг), относится к прямым расходам, сумма начисленной амортизации по остальным ОС, НМА, а также амортизационная премия - к косвенным расходам. Амортизацию организация начисляет линейным методом. Сумма амортизации за отчетный период 397029 (Пр2Л02 стр 131) АО "Альфа" уплачивает авансовые платежи по итогам отчетного периода, а также ежемесячные авансовые платежи в течение квартала.

За 2017 г. организация имеет следующие показатели деятельности (все суммы приведены без НДС).

Показатель	Источник информации/строка Декларации	Сумма, руб.
1. Выручка от реализации - всего, в том числе (кроме выручки, отраженной по строкам 2 - 4):	Из регистра БУ/Пр1Л02,010	46 096 700
1.1. выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	Из регистра БУ/Пр1Л02,011	35 341 100
1.2. выручка от реализации покупных товаров	Из регистра БУ/Пр1Л02,012	10 700 000
1.3. выручка от реализации имущественного права (реализация права требования долга как финансовой услуги)	Из регистра БУ/Пр1Л02,013	52 000
1.4. выручка от реализации прочего имущества	Из регистра БУ/Пр1Л02,014	3 600
2. Выручка от реализации амортизируемого имущества - всего (реализовано три объекта), в том числе:	Из регистра НУ1/Пр3Л02,030	ОПРЕДЕЛИТЬ
2.1. выручка от реализации амортизируемого имущества по убыточным сделкам (с убытком реализовано ? объектов)	Из регистра НУ1	ОПРЕДЕЛИТЬ

3. Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объекта, реализованного с убытком)	Из регистра НУ1	ОПРЕДЕЛИТЬ
4. Выручка от реализации права требования до наступления срока платежа	Из регистра НУ4/Пр3Л02,100	ОПРЕДЕЛИТЬ
5. Внереализационные доходы - всего, в том числе:	Из регистров НУ/Пр1Л02,100	ОПРЕДЕЛИТЬ
5.1. в виде стоимости полученных материалов при ремонте ОС	Из регистра НУ5/Пр1Л02,102	ОПРЕДЕЛИТЬ
5.2. восстановленная в связи с реализацией ОС амортизационная премия	Из регистра НУ2/Пр1Л02,105	ОПРЕДЕЛИТЬ
5.3. в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 НК)	Из регистра НУ8/Пр1Л02,103	ОПРЕДЕЛИТЬ
6. Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам) собственного производства, - всего, в том числе:	Из регистров БУ НУ/Пр2Л02,010	31 400 000
7. Прямые расходы, относящиеся к реализованным покупным товарам (без учета стоимости покупных товаров)	Из регистра БУ/Пр2Л02, включено в 020	340 000
8. Стоимость покупных товаров	Из регистра БУ/Пр2Л02,030 включено в 020	9 600 000
9. Косвенные расходы - всего, в том числе:	Из регистра БУ/Пр2Л02,040	680 000
9.1. налоги и сборы	Из регистров БУ и НУ/Пр12Л02,041	125 550
9.2. примененная амортизационная премия (в размере не более 10% или 30 % первоначальной стоимости)	Из регистра НУ6/Пр2Л02,010	ОПРЕДЕЛИТЬ
10. Цена приобретения реализованных имущественных прав и расходы, связанные с их реализацией (реализация права требования долга как финансовой услуги)	Из регистров БУ и НУ /Пр2Л02,059	ОПРЕДЕЛИТЬ
11. Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	Из регистров БУ и НУ /Пр1Л02,010	3 000
12. Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	Из регистра НУ1/Пр32Л02,040	ОПРЕДЕЛИТЬ
13. Убытки от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с прибылью) - всего, в том числе:	Из регистра НУ1/Пр3Л02,060 и включено в 360	ОПРЕДЕЛИТЬ
13.1. убыток от реализации амортизируемого имущества, относящийся к налоговому периоду	Из регистра НУ3/Пр2Л02,100	ОПРЕДЕЛИТЬ
14. Стоимость реализованного права требования до наступления срока платежа	Из регистра НУ4/Пр3Л02,120	ОПРЕДЕЛИТЬ
15. Убыток от реализации права требования до наступления срока платежа	Из регистра НУ4/Пр3Л02,140	

15.1. соответствующий сумме процентов, исчисленных по ст. 269 НК РФ	Из регистра НУ4/Пр3Л02,150	ОПРЕДЕЛИТЬ
15.2. превышающий сумму процентов, исчисленных по ст. 269 НК РФ	включено в строку 360	ОПРЕДЕЛИТЬ
16. Внереализационные расходы - всего, в том числе:	Пр2Л02,200 итог	520 000
16.1. расходы в виде процентов по долговым обязательствам	Из регистра НУ7/Пр2Л02,201	ОПРЕДЕЛИТЬ
17. Убытки, приравняемые к внереализационным расходам, - всего, в том числе:	Пр2Л02,300 итог	5000
17.1. сумма безнадежных долгов, не покрытая за счет созданного резерва	Из регистров БУ и НУ /Пр2Л02,302	5000

Задание:

- 1) На основе приведенных данных рассчитать недостающие показатели
- 2) Составить регистры налогового учета
- 3) Заполнить декларацию по налогу на прибыль.

19.3.3 Перечень заданий для контрольной работы

Тесты с 1 по 60

Пример задания

1. Правовые основы налогового учета:

- а) Налоговый кодекс, часть 1
- б) Законы РФ;
- в) нет права и основания на налоговый учет
- г) Статья 313 НК РФ главы 25 НК части 2 РФ.

2. Что представляет собой налоговый учет:

- а) это бухгалтерский учет;
- б) это отдельный объект бухгалтерского учета;
- в) это система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов
- г) это информация собранная и сгруппированная на основании ПБУ

19.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценка знаний, умений и навыков, характеризующая этапы формирования компетенций в рамках изучения дисциплины осуществляется в ходе текущей и промежуточной аттестаций.

Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Текущая аттестация проводится в форме контрольных работ. При проведении текущей аттестации в форме контрольной работы выставляются оценки «зачтено» и «не зачтено». Оценка «зачтено» ставится при правильных ответах не менее чем на 50 процентов вопросов теста и правильном решении задач.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают в себя теоретические вопросы по тематике курса, позволяющие оценить уровень полученных знаний и практические задания, позволяющие оценить степень сформированности умений и навыков. Критерии оценивания приведены выше.

Промежуточная аттестация по дисциплинам (модулям) с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий (далее – ЭО, ДОТ) проводится в рамках электронного курса, размещенного в ЭИОС (образовательный портал «Электронный университет ВГУ» (LMS Moodle, <https://edu.vsu.ru/>)).

Промежуточная аттестация обучающихся осуществляется в форме зачета.

Обучающиеся, проходящие промежуточную аттестацию с применением ДОТ, должны располагать техническими средствами и программным обеспечением, позволяющим обеспечить процедуры аттестации. Обучающийся самостоятельно обеспечивает выполнение необходимых технических требований для проведения промежуточной аттестации с применением дистанционных образовательных технологий.

Идентификация личности обучающегося при прохождении промежуточной аттестации обеспечивается посредством использования каждым обучающимся индивидуального логина и пароля при входе в личный кабинет, размещенный в ЭИОС образовательной организации

Программа рекомендована

НМС экономического факультета

(наименование факультета, структурного подразделения)

протокол № *4 от 16.04.2020г.*