

**Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Алтайский филиал  
Кафедра экономики и финансов

УТВЕРЖДЕНА  
решением заседания кафедры  
экономики и финансов  
Протокол № 6  
от «21» февраля 2017 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.ДВ.07.01 Налоговый учет и отчетность**

по направлению подготовки: 38.03.01 Экономика

профиль: Налоги и налогообложение

квалификация: бакалавр

форма обучения: очная

Год набора – 2016

Барнаул, 2017 г.

**Авторы–составители:**

к.э.н., доцент кафедры экономики и финансов

Куликова Ирина Владимировна

**Заведующий кафедрой** экономики и финансов, к.э.н.

Черных Антон Александрович

## СОДЕРЖАНИЕ

1	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2	Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.....	6
3	Содержание и структура дисциплины .....	4
4	Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине .....	8
5	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	23
6.	Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	31
6.1	Основная литература .....	31
6.2	Дополнительная литература.....	31
6.3	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы .....	32
6.4	Нормативные правовые документы .....	32
6.5	Интернет-ресурсы .....	33
6.6	Иные источники .....	34
7	Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы .....	35

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

## **1.1 Дисциплина Б1.В.ДВ.07.01 «Налоговый учет и отчетность» обеспечивает овладение следующими компетенциями:**

компетенции, формирование которых завершается в течение изучения дисциплины: нет

компетенции, формируемые дисциплиной:

ПК-20 способность вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

ПК-22 способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля

ДПК-2 умением проводить анализ деятельности налогового агента и рисков, вызванных этой деятельностью, для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании

компетенции, формирование которых начинается в течение изучения дисциплины:

ПК-1 способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

## **1.2 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:**

Таблица 1

ОТФ/ТФ/трудовые или профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
А/02.5 Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни	ПК-22.4	на уровне знаний: знает основы законодательства РФ о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства
		на уровне умений: применяет правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта
		на уровне навыков: денежное измерение объектов бухгалтерского учета и осуществление соответствующих бухгалтерских записей
А/02.5 Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни	ПК-1.1	На уровне знаний: знает правила формирования показателей налоговой отчетности хозяйствующих субъектов
		На уровне умений: Умеет использовать необходимые для проведения расчетов источники налоговой информации
		На уровне навыков: владеет методами проведения анализа налоговой деятельности организации;
А/03.5 Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни	ПК-20.3	на уровне знаний: знает основы законодательства РФ о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, о хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства
		на уровне умений: готовит различные справки, готовит ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета
		на уровне навыков: готовит пояснения, осуществляет подбор необходимых документов для проведения внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, документальных ревизий, налоговых и иных проверок

А/03.5 Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни	ДПК-2.3	На уровне знаний: Знает методы и способы анализа и оценки налоговой деятельности, и их влияния на экономическое состояние субъекта экономики
		На уровне умений: Умеет готовить налоговую отчетность, различные справки, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета
		На уровне навыков: готовит пояснения, осуществляет подбор необходимых документов для проведения внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, документальных ревизий, налоговых и иных проверок

## 2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

### Объем дисциплины

Объем дисциплины: 108 часов, что соответствует 3 зачетным единицам (з. е.).

Очная форма обучения: контактная работа с преподавателем – 42 ч. (лекции – 10 ч., практические занятия – 30 ч., консультации – 2 ч.), самостоятельная работа обучающихся – 30 ч.

### Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.07.01 «Налоговый учет и отчетность» изучается:

– очная форма обучения: на 4 курсе, 7 семестр.

Дисциплина реализуется после

Б1.В.08	Государственные и муниципальные финансы
Б1.В.12	Налоги и налоговая система
Б1.В.ДВ.01.01	Экономика региона
Б1.В.ДВ.01.02	Экономическая география

Б1.В.09

Страхование

Б1.Б.17

Деньги, кредит, банки

Б1.В.17

Бухгалтерский учет и анализ

### 3 Содержание и структура дисциплины

Таблица 2

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины , час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации*
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
1	Сущность, задачи и методика налогового учета	11	2		4		5	ТЗ
2	Налоговый учет и налоговая отчетность по НДС	11	2		4		5	ТЗ
3	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	10	2		4		4	ТЗ
4	Налоговый учет и отчетность при расчете страховых взносов	11	1		6		4	ТЗ
5	Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении налога на имущество организаций	9	1		4		4	ТЗ
6	Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении транспортного налога	9	1		4		4	-
7	Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении земельного налога	9	1		4		4	-
Промежуточная аттестация		36						Экзамен
Консультация		2						
<b>Всего</b>		<b>108</b>	<b>10</b>		<b>30</b>		<b>30</b>	

\* формы текущего контроля успеваемости: типовые задания (ТЗ)

## Содержание дисциплины

Таблица 3

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 1	Сущность, задачи и методика налогового учета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений.</li> <li>2. Взаимодействие бухгалтерского (финансового) учета и налогового учета.</li> <li>3. Понятие налогового учета. Функции налогового учета. Требования, предъявляемые к налоговому учету. Предмет налогового учета. Методология налогового учета, её содержание. Методы налогового учета.</li> <li>4. Регулирование налогового учета в РФ.</li> <li>5. Перспективы развития налогового учета.</li> <li>6. Налоговый кодекс РФ.</li> </ol>
Тема 2	Налоговый учет и налоговая отчетность по НДС	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Данные бухгалтерского учета, используемые для расчета НДС. Корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления НДС.</li> <li>2. Налоговый учет НДС при реализации и безвозмездной передаче основных средств.</li> <li>3. Налоговый учет НДС по материальным ценностям, использованным для непроизводственных нужд.</li> <li>4. Налоговый учет НДС при товарообменных операциях.</li> <li>5. Налоговый учет НДС при использовании внутри организации товаров (работ, услуг) собственного производства, затраты по которым не относятся на издержки производства и обращения.</li> <li>6. Налоговый учет НДС, уплаченного таможенным органам предприятиями и организациями, формирующими цены на импортные товары (продукцию).</li> <li>7. Корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления НДС по другим основаниям.</li> <li>8. Применение счетов-фактур, книги покупок и книги продаж по НДС.</li> </ol>
Тема 3	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль предприятий и организаций.</li> <li>2. Данные бухгалтерского учета, используемые для расчета прибыли в целях налогообложения.</li> <li>3. Формирование финансового результата для целей налогообложения.</li> <li>4. Корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления налога на прибыль.</li> <li>5. Корректировка данных бухгалтерского учета, составляющих себестоимость продукции (работ, услуг), в целях налогообложения.</li> <li>6. Формирование фактической и «налоговой» себестоимости. Порядок отражения в налоговом</li> </ol>



№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
		<p>учете затрат, по которым установлены лимиты, нормы и нормативы.</p> <p>7. Корректировка финансового результата, определение цены реализации в целях налогообложения при реализации, обмене и ином выбытии продукции (работ, услуг) и ценных бумаг по цене не выше их фактической себестоимости.</p> <p>8. Налоговый учет при безвозмездной передаче имущества. Налоговый учет при безвозмездном получении имущества, работ, услуг.</p> <p>9. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов.</p> <p>10. Налоговые регистры по учету финансовых результатов (прибыли, убытка). Налоговый период.</p> <p>11. Формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль</p>
Тема 4	Налоговый учет и отчетность при расчете страховых взносов	<p>1. Формирование налогового учета при исчислении страховых взносов в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС.</p> <p>2. Определение объекта обложения при выплате вознаграждений по трудовым и гражданско-правовым договорам.</p> <p>3. Формирование базы для расчета страховых взносов.</p> <p>4. Порядок применения выплат, которые освобождаются от налогообложения.</p> <p>5. Ведение карточек по расчету единого социального налога.</p> <p>6. Отчетность предприятий и организаций по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС. Порядок составления расчетов по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС.</p> <p>7. Особенности ведения учета при исчислении страховых взносов индивидуальными предпринимателями.</p> <p>8. Ведение налогового учета и составление отчетности при наличии обособленных подразделений</p>
Тема 5	Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении налога на имущество организаций	<p>1. Особенности ведения бухгалтерского учета с целью правильного исчисления налоговой базы по налогу на имущество.</p> <p>2. Определение объекта налогообложения российскими организациями, иностранными организациями.</p> <p>3. Порядок определения налоговой базы. Особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы в рамках договора простого товарищества.</p> <p>4. Применение налоговых льгот, требования к документам, обосновывающим применение</p>

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
		налоговых льгот. 5. Составление налоговых деклараций и исчисление сумм налога и авансовых платежей по налогу.
Тема 6	Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении транспортного налога	1. Ведение налогового учета при исчислении транспортного налога. 2. Выявление объектов налогообложения и определение налоговой базы. 3. Применение налоговых ставок и налоговых льгот по транспортному налогу. 4. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по налогу. 5. Составление налоговых деклараций.
Тема 7	Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении земельного налога	1. Особенности ведения налогового учета при определении объекта налогообложения по земельному налогу. 2. Определение налоговой базы по земельному налогу. 3. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. 4. Порядок применения налоговых льгот. 5. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей, применение налоговых ставок. 6. Оформление налоговой декларации и расчет суммы налога.

#### **4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине**

##### **4.1 Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации**

**4.1.1 В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.07.01 «Налоговый учет и отчетность» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:**

Таблица 4

Темы	Методы текущего контроля успеваемости
Сущность, задачи и методика налогового учета	Типовое задание 1
Налоговый учет и налоговая отчетность	Типовое задание 2

Темы	Методы текущего контроля успеваемости
по НДС	
Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	Типовое задание 3
Налоговый учет и отчетность при расчете страховых взносов	Типовое задание 4
Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении налога на имущество организаций	Типовое задание 5

#### **4.1.2 Экзамен проводится с применением следующих методов (средств):**

– экзамен проводится в устной форме по заданным в билете вопросам.

#### **4.2 Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся**

##### *Типовое задание 1*

1. Обязательно ли документальное подтверждение расходов в налоговом учете: а) да;

б) нет.

2. Если премирование работников осуществляется по решению Совета директоров и не предусмотрено условиями трудового (коллективного) договора, то эти расходы в налоговом учете:

а) включаются в расходы на оплату труда;

б) не включаются в расходы на оплату труда.

3. Расходы по добровольному страхованию сотрудников, предусмотренные НК РФ, включаются в расходы отчетного (налогового) периода в налоговом учете:

а) в конце отчетного (налогового) периода;

б) после оплаты и в соответствии с периодом действия договора;

в) по условиям договора.

4. Методы признания доходов и расходов для целей налогообложения:

а) линейный;

б) нелинейный;

в) по отгрузке;

г) кассовый;

- д) по оплате;
- ж) начисления.

5. По какому виду резерва на ремонт основных средств в налоговом учете предусмотрена предельная сумма отчислений:

- а) резерв на оплату обычного ремонта;
- б) резерв на оплату особо сложных и дорогих видов кап. ремонта.

6. Включаются ли состав расходов, в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организации, расходы на аудиторские услуги:

- а) да, включаются;
- б) нет, не включаются;
- в) включаются только расходы на проведение обязательного аудита.

7. Организация за налоговый период получила убыток от деятельности по оказанию посреднических услуг в сумме 300 тыс. руб., доходы в виде процентов по государственным ценным бумагам в сумме 100 тыс. руб. и прибыль от реализации ценных бумаг в сумме 400 тыс. руб. Определить сумму убытка, переносимого на будущее в соответствии со ст. 283 НК РФ.

- а) 300 тыс. руб.;
- б) 200 тыс. руб.;
- в) 0.

8. В целях расчета налога на прибыль в состав внереализационных расходов включаются:

- а) убыток от реализации основного средства;
- б) расходы на обеспечение пожарной безопасности;
- в) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида.

9. В состав расходов на оплату труда работников включаются:

- а) страховые взносы на добровольное медицинское страхование по договорам, заключенным со страховой компанией в пользу работника на срок 6 месяцев;

б) расходы работодателя по выплате пособия по временной нетрудоспособности за первые два дня нетрудоспособности работника в соответствии с законодательством Российской Федерации;

в) дивиденды

### *Типовое задание 2*

Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по отгрузке».

1. За период выручка от реализации туристских путевок — 600 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%.

2. Розничный товароборот промышленных товаров — 84 тыс. руб. Себестоимость товара — 40 тыс. руб., оплачено поставщику — 36 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

3. Начислены проценты за хранение средств на расчетном счете — 1 тыс. руб.

4. Реализованы основные средства за 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18% , остаточная стоимость — 3 тыс. руб., амортизация — 4 тыс. руб.

5. Зачислен аванс под туристские путевки от фирмы партнера - 200 тыс. руб.(в том числе НДС 18%)

6. За аренду офиса и помещений за отчетный период перечислено 18 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%. На торговые площади приходится 1/5 суммы аренды.

7. За оказанные консультационные услуги по организации нового маршрута перечислено 7,2 тыс. руб. (6 тыс. руб. услуги плюс 18% налог на добавленную стоимость).

8. Получена пеня за нарушение условий договора поставки товара в отчетном периоде на сумму 5 тыс. руб.

9. Перечислен аванс за услуги автотранспорта, привлекаемого к доставке товара в магазин в размере 12 тыс. руб. (в том числе НДС 18 %)

10. Получено безвозмездно от фирмы-партнера — 10 тыс. руб.
11. Излишки, выявленные в процессе инвентаризации товарно-материальных ценностей — 40 тыс. руб.
12. Аудиторские услуги, оказанные и оплаченные, — 15 тыс. руб. плюс 18% налога на добавленную стоимость..
13. Убытки по операциям с тарой — 8 тыс. руб.
14. Реализованы основные средства первоначальной стоимостью — 100 тыс. руб., амортизация — 80 тыс. руб. Договорная цена — 48 тыс. руб.
15. Получен аванс под строительно-монтажные работы — 15 тыс. руб.
16. Приобретена лицензия на строительно-монтажные работы — 10 тыс. руб.
17. Получены дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию, — 10 тыс. руб.

### *Типовое задание 3*

Заполнить декларацию по налогу на прибыль.

ООО «Технохолод» занимается оптовой продажей холодильников, а также выполняет работы по ремонту бытовой техники. Исходные данные организации: ИНН 2209007354, КПП 220901001, ОГРН 1022200806677, зарегистрирована в ИМНС РФ по г. Рубцовску, код 2209.

Отчетный период полугодие 2010 года. Авансовые платежи по налогу на прибыль организация платит ежеквартально (за 1 квартал –12000 рублей).

По торговой деятельности:

- продажная цена холодильников 14750 руб.(в т.ч. НДС 2250 руб.);
- покупная стоимость холодильников 5900 руб. (в т. ч. НДС 900 руб.);
- реализовано холодильников 200 штук;

В отчетном периоде по торговой деятельности произведены расходы (без НДС):

- аренда склада – 90000 руб.
- зарплата сотрудников– 400000 руб.

- амортизация основных средств – 100000 руб.
- сумма транспортных расходов на доставку до склада «Технохолода» включена в цену приобретения холодильников.

По ремонту бытовой техники:

В июне 2010 г. «Техохолод» получил заказы на ремонт бытовой техники в сумме 59000 руб. (в т.ч. НДС 9000 руб.), при этом объем несданных заказов на начало месяца составила 118000 рублей (в т.ч. 18000руб. НДС). В этом же месяце работы по ремонту бытовой техники сданы заказчику на сумму 70800 руб.(в т. ч. НДС 10800 руб.). Остаток незавершенных работ на начало июня составил 10000 руб. (без НДС). Прямые расходы, исчисленные по правилам налогового учета в июне составили 9000 руб.:. (Сумму прямых расходов, приходящихся на остаток невыполненных работ по состоянию на 30.06.12г..-определить!).

Выручка от выполнения ремонтных работ за 6 месяцев составила 531000 рублей (в т.ч. НДС 18%), прямые расходы составили 90000 руб. с учетом остатка незавершенного производства на конец отчетного периода.

В июне выявлены доходы прошлых лет в размере 20000 рублей.

В апреле текущего года реализован кассовый аппарат на сумму 4720 руб. (в т.ч. НДС 18%), остаточная стоимость 1200 руб.

Кроме того были произведены следующие расходы:

- командировочные расходы составили 6700 рублей (в том числе сверх норм 700 руб.),
- расходы на услуги банка, в том числе связанные с установкой системы «Клиент-банк» составили 10000 рублей,
- рекламные расходы в пределах нормативов 20000 руб.,
- налог на рекламу 1000 руб.
- расходы на юридические услуги 9000 руб.
- уплачены проценты по договору займа 30000 руб. (договор заключен по ставке 30% годовых, ставка ЦБ РФ- 16%);
- налог на имущество 20000 руб.

- расходы на приобретение топлива, воды, и энергии 55000 руб.;
- в 2006 году организацией получен убыток в сумме 500000 руб., на 01.01.10г. остаток непокрытого убытка составил 380000 руб. (произвести расчет и заполнить приложение 4 к листу 02).

#### *Типовое задание 4*

Организация применяет УСНО, единый налог платит с доходов. Организация ведет бухгалтер в полном объеме. За I квартал организация получила налогооблагаемых доходов на сумму 2 000 000 руб. Пенсионные взносы и больничные пособия за I квартал составили 50 000 руб. За первое полугодие организация получила налогооблагаемых доходов на сумму 6 000 000 руб. Пенсионные взносы и больничные пособия за полугодие составили 153 000 руб. В III квартале у организации не было доходов. Пенсионные взносы и больничные пособия составили 170 000 руб. Рассчитайте сумму авансовых платежей по единому налогу за I квартал, за полугодие, за девять месяцев.

4. Задача Организация применяет УСНО, единый налог платит с разницы между доходами и расходами. Организация ведет бухгалтер в полном объеме. За I квартал организация получила доходы – 2 000 000 руб. и понесла расходы – 1 800 000 руб. Во II квартале у организации не было доходов. Сумма расходов за этот период составила 800 000 руб. За девять месяцев организация получила доходы – 6 000 000 руб. и понесла расходы в сумме 5 400 000 руб. Рассчитайте сумму авансовых платежей по единому налогу за I квартал, за полугодие, за девять месяцев. Заполните налоговую декларацию за 9 месяцев.

#### *Типовое задание 5*

Организация зарегистрирована в г. Москве. Вид деятельности – производство фармацевтической продукции. Организация имеет лицензию на производство ветеринарных иммунобиологических препаратов. Оборудование, которое используется в деятельности по производству ветеринарных иммунобиологических препаратов, освобождается от налога на имущество (п. 4 ст. 381 НК РФ). Остаточная стоимость всех основных



средств за I квартал составляет: – на 1 января – 1 720 000 руб.; – на 1 февраля – 1 700 000 руб.; – на 1 марта – 1 680 000 руб.; – на 1 апреля – 1 660 000 руб. Остаточная стоимость оборудования, используемого в производстве фармацевтической продукции, равна: – на 1 января – 790 000 руб.; – на 1 февраля – 780 000 руб.; – на 1 марта – 770 000 руб.; – на 1 апреля – 760 000 руб. 11 Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество подлежащую уплате в бюджет за I квартал. Заполните налоговую декларацию за I квартал.

### 4.3 Оценочные средства для промежуточной аттестации

#### 4.3.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Таблица 5

Код компетенции	Наименование компетенции (должен обладать)	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-1	способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	ПК-1.1	Способность сбора первичной информации, расчет налоговой нагрузки на разных уровнях
ПК-20	способность вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы	ПК-20.3	Способность вести работу по налоговому планированию хозяйствующих субъектов

Код компетенции	Наименование компетенции (должен обладать)	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
	Российской Федерации		
ПК-22	способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	ПК-22.4	Способность анализировать документацию, регулирующую деятельности в области учета и контроля налоговых отношений
ДПК-2	умением проводить анализ деятельности налогового агента и рисков, вызванных этой деятельностью, для принятия управленческих решений, в том числе при принятии решений об инвестировании и финансировании	ДПК-2.3	Способность анализировать деятельность налогового агента для принятия профессиональных решений

Таблица 6

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-1.1 Способность сбора первичной информации, расчет налоговой нагрузки на разных уровнях	Самостоятельно применяет основы законодательства РФ о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства	Самостоятельно исчисляет налоги и сборы; Самостоятельно применяет на практике методики расчета налогового бремени на микро - и макроуровне
ПК-22.4 Способность анализировать документацию, регулирующую деятельности в области учета и контроля налоговых	Самостоятельно применяет основы законодательства РФ о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства	Самостоятельно исчисляет налоги и сборы, уплачиваемые физическими лицами.; Самостоятельно применяет на практике методики расчета налогового бремени на микро - и макроуровне

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
отношений		
ПК-20.3 Способность вести работу по налоговому планированию хозяйствующих субъектов	Самостоятельно применяет основы законодательства РФ о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, о хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства	Самостоятельно определяет налоговую нагрузку организаций финансового сектора экономики Самостоятельно устанавливает объекты налогообложения по различным налогам и сборам, заполняет налоговые декларации по различным налогам.
ДПК-2.3 Способность анализировать деятельность налогового агента для принятия профессиональных решений	Самостоятельно применяет основы законодательства РФ о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, о хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства	Самостоятельно применяет имеющиеся схемы налогообложения иностранных юридических и физических лиц и внешнеэкономических операций Самостоятельно применяет на практике при решении задач правовые основы регулирования внешнеэкономической деятельности в РФ.

#### 4.3.2 Типовые оценочные средства

##### Оценочные материалы для экзамена

**Код этапа освоения компетенции ПК-1.1, ПК-20.3, ПК-22.4, ДПК -**

#### 2.3

1. Понятие налогового учета в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.
2. Расчет среднегодовой стоимости имущества, подлежащего налогообложению при исчислении налога на имущество организаций.
3. Требования, предъявляемые к налоговому учету при исчислении налога на прибыль.
4. Документы налогового учета при исчислении НДС.
5. Использование бухгалтерского учета для исчисления НДС.
6. Налоговые регистры при исчислении налога на прибыль.

7. Использование данных бухгалтерского учета при исчислении страховых взносов в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС.

8. Ведение налогового учета при осуществлении операций облагаемых и необлагаемых НДС.

9. Использование данных бухгалтерского учета при исчислении налога на имущество.

10. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС при осуществлении операций, облагаемых и необлагаемых НДС.

11. Порядок заполнения и представления расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС при наличии обособленных подразделений.

12. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС налоговым агентом. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.

13. Расчетный, отчетный периоды, ставки по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС.

14. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество.

15. Налоговый учет амортизируемого имущества при исчислении налога на прибыль.

16. Налоговый учет доходов от реализации и внереализационных доходов. 18. Требования, предъявляемые к налоговым вычетам по НДС.

17. Налоговый учет нормируемых расходов при исчислении налога на прибыль.

18. Порядок расчета НДС по договорам комиссии.

19. Налоговый учет внереализационных расходов.

20. Порядок расчета транспортного налога.

21. Налоговый расчет резерва по сомнительным долгам.

22. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество при наличии обособленных подразделений.

23. Налоговый расчет резерва на выплату отпусков и вознаграждений за выслугу лет. 2
24. Понятие «Места реализации работ, услуг» при исчислении НДС налоговыми агентами.
25. Налоговый учет при уступке права требования задолженности при исчислении налога на прибыль.
26. Порядок исчисления НДС при реализации операций, облагаемых по разным ставкам.
27. Налоговый учет прямых и косвенных расходов, расчет незавершенного производства.
28. Порядок признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль.
29. Момент определения налоговой базы при исчислении НДС.
30. Особенности восстановления НДС, установленные НК РФ.
31. Кассовый метод признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль.
32. Требования, предъявляемые к документам налогового учета при исчислении НДС.
33. Документы, подтверждающие ведение налогового учета.
34. Порядок оформления налоговой декларации по налогу на имущество при наличии основных средств, не подлежащих налогообложению.
35. Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу.
36. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
37. Порядок расчета земельного налога.
38. Требования к аналитическим регистрам налогового учета.

**Шкала оценивания (экзамен)**

Таблица 7

Описание шкалы	Оценка (по 5-
----------------	---------------

	балльной шкале)
<p>У обучающегося сформированы уверенные знания, умения и навыки, включенные в соответствующий этап освоения компетенций, он глубоко и полно освещает теоретические, методологические и практические аспекты вопроса, проявляет творческий подход к его изложению и демонстрирует дискуссионность проблематики, а также глубоко и полно раскрывает дополнительные вопросы. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы. Свободное владение материалом. Достаточный уровень знакомства со специальной научной литературой. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы. Обучающийся не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.</p>	5 «отлично»
<p>Ставится при полных, исчерпывающих, аргументированных ответах на все основные и дополнительные вопросы. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Приемлемое умение самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества. Обучающийся твердо знает материал дисциплины, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.</p>	4 «хорошо»
<p>Ставится, если этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы не в полной мере. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала и в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере. Обучающийся показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, неправильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач</p>	3 «удовлетворительно»
<p>Ставится, если обучающийся не знает и не понимает сущности вопросов и предлагаемых задач. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по программному материалу дисциплины, обучающийся допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы в недостаточном объеме</p>	2 «неудовлетворительно»

#### 4.4. Методические материалы

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в виде экзамена.

Промежуточная аттестация проводится с соблюдением следующих требований по процедуре:

Экзамен проводится в устной форме. На экзамене обучающиеся самостоятельно готовят ответы на вопросы билета промежуточной аттестации по дисциплине. Одновременно присутствуют на промежуточной аттестации не более 8 человек (подготовка ответа, ответ преподавателю). Обучающийся при входе в аудиторию при себе имеет только письменные принадлежности (ручку или карандаш). Бумагу, необходимую для подготовки, выдает преподаватель. Обучающийся берет билет, ему предоставляется 30 минут для подготовки устного ответа на вопросы билета.

Оценка знаний обучающегося носит комплексный характер и определяется:

- ответом на экзамене;
- учебными достижениями в семестровый период.

Выполнение всех заданий текущего контроля является желательным для всех обучающихся.

Оценка знаний обучающегося является балльной («отлично»/ «хорошо» / «удовлетворительно» / «неудовлетворительно»)

## **5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) – русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

### *Лекции*

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана. На первой лекции лектор предупреждает обучающихся, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству обучающихся на самостоятельное изучение материала.

### *Практические занятия*

Практические представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование обучающихся по соответствующим темам курса.

Активность на практических занятиях оценивается по следующим критериям:

- ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;
- участие в дискуссиях;
- выполнение проектных и иных заданий.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание практических заданий входит в накопленную оценку.

### *Самостоятельная работа обучающегося*

Для успешного усвоения курса необходимо не только посещать аудиторные занятия, но и вести активную самостоятельную работу. При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

- просматривать основные определения и факты;
- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;



- изучить рекомендованную основную и дополнительную литературу, составлять тезисы, аннотации и конспекты наиболее важных моментов;
  - самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;
  - использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств;
  - выполнять домашние задания по указанию преподавателя.
- Домашнее задание оценивается по следующим критериям:
- Степень и уровень выполнения задания;
  - Аккуратность в оформлении работы;
  - Использование специальной литературы;
  - Сдача домашнего задания в срок.

### **Материалы для подготовки к промежуточной аттестации**

#### **Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену**

1. Понятие налогового учета в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.
2. Расчет среднегодовой стоимости имущества, подлежащего налогообложению при исчислении налога на имущество организаций.
3. Требования, предъявляемые к налоговому учету при исчислении налога на прибыль.
4. Документы налогового учета при исчислении НДС.
5. Использование бухгалтерского учета для исчисления НДС.
6. Налоговые регистры при исчислении налога на прибыль.
7. Использование данных бухгалтерского учета при исчислении страховых взносов в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС.
8. Ведение налогового учета при осуществлении операций облагаемых и необлагаемых НДС.
9. Использование данных бухгалтерского учета при исчислении налога на имущество.

10. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС при осуществлении операций, облагаемых и необлагаемых НДС.

11. Порядок заполнения и представления расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС при наличии обособленных подразделений.

12. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС налоговым агентом. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.

13. Расчетный, отчетный периоды, ставки по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС.

14. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество.

15. Налоговый учет амортизируемого имущества при исчислении налога на прибыль.

16. Налоговый учет доходов от реализации и внереализационных доходов. 18. Требования, предъявляемые к налоговым вычетам по НДС.

17. Налоговый учет нормируемых расходов при исчислении налога на прибыль.

18. Порядок расчета НДС по договорам комиссии.

19. Налоговый учет внереализационных расходов.

20. Порядок расчета транспортного налога.

21. Налоговый расчет резерва по сомнительным долгам.

22. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество при наличии обособленных подразделений.

23. Налоговый расчет резерва на выплату отпусков и вознаграждений за выслугу лет.

24. Понятие «Места реализации работ, услуг» при исчислении НДС налоговыми агентами.

25. Налоговый учет при уступке права требования задолженности при исчислении налога на прибыль.

26. Порядок исчисления НДС при реализации операций, облагаемых по разным ставкам.
27. Налоговый учет прямых и косвенных расходов, расчет незавершенного производства.
28. Порядок признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль.
29. Момент определения налоговой базы при исчислении НДС.
30. Особенности восстановления НДС, установленные НК РФ.
31. Кассовый метод признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль.
32. Требования, предъявляемые к документам налогового учета при исчислении НДС.
33. Документы, подтверждающие ведение налогового учета.
34. Порядок оформления налоговой декларации по налогу на имущество при наличии основных средств, не подлежащих налогообложению.
35. Порядок заполнения налоговой декларации по земельному налогу.
36. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
37. Порядок расчета земельного налога.
38. Требования к аналитическим регистрам налогового учета.

***Примерные вопросы для самоподготовки к практическим занятиям***

***ТЕМА Сущность, задачи и методика налогового учета***

1. Объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений.
2. Взаимодействие бухгалтерского (финансового) учета и налогового учета.

3. Понятие налогового учета. Функции налогового учета. Требования, предъявляемые к налоговому учету. Предмет налогового учета. Методология налогового учета, её содержание. Методы налогового учета.

4. Регулирование налогового учета в РФ.

5. Перспективы развития налогового

*ТЕМА Налоговый учет и налоговая отчетность по НДС*

1. Данные бухгалтерского учета, используемые для расчета НДС. Корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления НДС.

2. Налоговый учет НДС при реализации и безвозмездной передаче основных средств.

3. Налоговый учет НДС по материальным ценностям, использованным для непроизводственных нужд.

4. Налоговый учет НДС при товарообменных операциях.

5. Налоговый учет НДС при использовании внутри организации товаров (работ, услуг) собственного производства, затраты по которым не относятся на издержки производства и обращения.

6. Налоговый учет НДС, уплаченного таможенным органам предприятиями и организациями, формирующими цены на импортные товары (продукцию).

7. Корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления НДС по другим основаниям.

8. Применение счетов-фактур, книги покупок и книги продаж по НДС.

*ТЕМА Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль*

1. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль предприятий и организаций.

2. Данные бухгалтерского учета, используемые для расчета прибыли в целях налогообложения.

3. Формирование финансового результата для целей налогообложения.

4. Корректировка данных бухгалтерского учета для исчисления налога на прибыль.

5. Корректировка данных бухгалтерского учета, составляющих себестоимость продукции (работ, услуг), в целях налогообложения.

6. Формирование фактической и «налоговой» себестоимости. Порядок отражения в налоговом учете затрат, по которым установлены лимиты, нормы и нормативы.

7. Корректировка финансового результата, определение цены реализации в целях налогообложения при реализации, обмене и ином выбытии продукции (работ, услуг) и ценных бумаг по цене не выше их фактической себестоимости.

8. Налоговый учет при безвозмездной передаче имущества. Налоговый учет при безвозмездном получении имущества, работ, услуг.

*ТЕМА Налоговый учет и отчетность при расчете страховых взносов*

1. Формирование налогового учета при исчислении страховых взносов в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС.

2. Определение объекта обложения при выплате вознаграждений по трудовым и гражданско-правовым договорам.

3. Формирование базы для расчета страховых взносов.

4. Порядок применения выплат, которые освобождаются от налогообложения.

5. Ведение карточек по расчету единого социального налога.

6. Отчетность предприятий и организаций по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС. Порядок составления расчетов по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС.

7. Особенности ведения учета при исчислении страховых взносов индивидуальными предпринимателями.

8. Ведение налогового учета и составление отчетности при наличии

*ТЕМА Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении налога на имущество организаций*

1. Особенности ведения бухгалтерского учета с целью правильного исчисления налоговой базы по налогу на имущество.
2. Определение объекта налогообложения российскими организациями, иностранными организациями.
3. Порядок определения налоговой базы. Особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы в рамках договора простого товарищества.
4. Применение налоговых льгот, требования к документам, обосновывающим применение налоговых льгот

*ТЕМА Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении  
транспортного налога*

1. Ведение налогового учета при исчислении транспортного налога.
2. Выявление объектов налогообложения и определение налоговой базы.
3. Применение налоговых ставок и налоговых льгот по транспортному налогу.
4. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по налогу.

Составление налоговых деклараций.

*ТЕМА Налоговый учет и налоговая отчетность при исчислении  
земельного налога*

1. Особенности ведения налогового учета при определении объекта налогообложения по земельному налогу.
2. Определение налоговой базы по земельному налогу.
3. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.
4. Порядок применения налоговых льгот.
5. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей, применение налоговых ставок.
6. Оформление налоговой декларации и расчет суммы налога.

**6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

**6.1 Основная литература**

Таблица 8

№ п/п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Ссылка на электронный ресурс (ЭБС Академии)
1	Романова И.Б.	Налоговый учет: методология и модели: учебное пособие [Электронный ресурс]	М. ; Берлин : Директ-Медиа	2014	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&amp;book_id=298192">https://biblioclub.ru/index.php?page=book_view_red&amp;book_id=298192</a>
2	Малис Н. И.	Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс]: учебник и практикум для академического бакалавриата	М.: Юрайт	2017	<a href="https://biblionline.ru/book/EEE66FDF-C455-467F-9FA2-2BE18EE8EA52">https://biblionline.ru/book/EEE66FDF-C455-467F-9FA2-2BE18EE8EA52</a>

**6.2 Дополнительная литература**

Таблица 9

№ п/п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Ссылка на электронный ресурс (ЭБС Академии)
1	. Таюрская Е.И.	Бухгалтерский учет и отчетность: принципы формирования бухгалтерского баланса [Электронный ресурс]: учебное пособие	М.: Издательский Дом МИСиС	2012	<a href="http://www.iprbooks-hop.ru/56042">http://www.iprbooks-hop.ru/56042</a>
2	Уткина С.А.	Ошибки в бухгалтерском и налоговом учете. Способы их обнаружения и исправления [Электронный ресурс] : учебное пособие	Саратов: Ай Пи Эр Медиа,	2012	<a href="http://www.iprbooks-hop.ru/5009">http://www.iprbooks-hop.ru/5009</a>
3	Дрожжин Л.П.	Совершенствование организации ведения бухгалтерского учета и отчетности на предприятии малого бизнеса [Электронный ресурс]: учебное пособие	М. : Лаборатория книги	2012	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=142326">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=142326</a>
4	Лубкова О.В.	Признание прочих доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете [Электронный ресурс]: практическое пособие	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2012	<a href="http://www.iprbooks-hop.ru/5792">http://www.iprbooks-hop.ru/5792</a> .
5	Ионова А.Ф.	Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации [Электронный ресурс]: учебное пособие	М. : Юнити-Дана	2012	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&amp;id=117564&amp;sr=1">https://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&amp;id=117564&amp;sr=1</a>

### 6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Таблица 10

№ п/п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Ссылка на электронный ресурс (ЭБС Академии)
1	Большухина И.С.	Налоговое планирование : учебно-практическое пособие [Электронный ресурс]	Ульяновск : УлГТУ	2011	<a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=363215">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=363215</a>

### 6.4 Нормативные правовые документы

#### с учетом изменений и дополнений

1. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"
2. Постановление Правительства РФ от 13 июля 2015 г. N 702 "О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства"
3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н)
4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) (утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н)
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на



прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н)

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н)

#### **6.4 Интернет-ресурсы**

1. <http://www.gks.ru> - Федеральная служба государственной статистики (Росстат)

2. <http://www.minfin.ru/ru/> - Министерство финансов Российской Федерации (официальный сайт).

3. <http://www.nalog.ru/> - Федеральная налоговая служба (официальный сайт).

4. <http://www.rosfinnadzor.ru/> - Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (официальный сайт).

5. <http://www.roskazna.ru/> - Федеральное казначейство (официальный сайт).

6. <http://www.fedsfm.ru/> - Федеральная служба по финансовому мониторингу (официальный сайт).

7. <http://www.fssn.ru/www/site.nsf> - Федеральная служба страхового надзора(официальный сайт).

8. <http://www.cbr.ru/> - Центральный банк Российской Федерации (официальный сайт).

9. <http://www.ach.gov.ru> - Счетная палата Российской Федерации (официальный сайт).

10. <http://www.pfrf.ru/> - Пенсионный фонд Российской Федерации (официальный сайт).

11. <http://www.fss.ru>. - Фонд социального страхования Российской Федерации (официальный сайт).

12. <http://www.ffoms.ru/ffoms> - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования(официальный сайт).

13. <http://www.tfoms22.ru/> - Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Алтайского края.

Для изучения нормативно-правовых актов целесообразно использовать возможности тематического поиска документов в справочной правовой системе «Гарант», а также в других справочных системах («Консультант +», «Кодекс» и др.).

– справочная правовая система «Гарант»: <http://www.garant.ru/>

– справочная правовая система «Гарант» (региональный компонент):  
<http://www.garant.ru/hotlaw/altai/>

– справочная правовая система «Консультант +»: <http://www.consultant.ru/>

– справочная правовая система «Кодекс»: <http://www.kodeks.ru/>

При организации самостоятельной работы, подготовке к промежуточной аттестации целесообразно пользоваться материалами научных электронных библиотек:

– научная электронная библиотека «ELIBRARY»: <http://elibrary.ru>

– научная электронная библиотека «Киберленинка»: <http://cyberleninka.ru/article>

– федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»: <http://ecsocman.hse.ru/>

## 6.6 Иные источники

Таблица 11

№ п/п	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Печатные издания
1	Кучеров И.И.	Налоговое право. Общая часть. для академического бакалавриата: учебник и практикум	М.: Юрайт	2016	20
2	Кучеров И.И.	Налоговое право. Особенная часть: учебник и практикум	М.: Юрайт	2016	20

## **7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы**

Для обеспечения учебного процесса по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» филиал располагает учебными аудиториями для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещениями для самостоятельной работы и помещениями для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Лекционные аудитории оснащены видеопроекторным оборудованием для проведения презентаций, а также средствами звуковоспроизведения; помещения для практических занятий укомплектованы учебной мебелью; библиотека располагает рабочими местами с доступом к электронным библиотечным системам и сети интернет. Все учебные аудитории оснащены компьютерным оборудованием и лицензионным программным обеспечением.