

**Некоммерческое частное образовательное учреждение высшего образования  
"Невинномысский институт экономики, управления и права"**

**(НЧОУ ВО "НИЭУП")**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

 И.П. Мистюкова

29 марта 2023 г.

**Налоговый учет и отчетность**  
**рабочая программа дисциплины (модуля)**

Закреплена за кафедрой **Кафедра экономики и управления**

Учебный план ЭД-20011 38.03.01 -оfo-2020 - ФКП.plx  
38.03.01 ЭКОНОМИКА  
Наименование ОПОП (направленность (профиль) программы): Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очная**

Общая трудоемкость **3 ЗЕТ**

|  |      |                            |
|--|------|----------------------------|
| Часов по учебному плану                                      | 108  | Виды контроля в семестрах: |
| в том числе:   |      | зачеты 6                   |
| аудиторные занятия   | 36,2 |                            |
| самостоятельная работа                                       | 71,8 |                            |
| контактная работа во время<br>промежуточной аттестации (ИКР) |      |                            |

**Распределение часов дисциплины по семестрам**

| Семестр<br>(<Курс>.<Семестр на<br>курсе>)            | 6 (3.2) |      | Итого |      |
|--|---------|------|-------|------|
| Неделя   | 18      |      |       |      |
| Вид занятий  | УП      | РП   | УП    | РП   |
| Лекции   | 18      | 18   | 18    | 18   |
| Практические   | 18      | 18   | 18    | 18   |
| Контактная работа<br>при промежуточной<br>аттестации | 0,2     | 0,2  | 0,2   | 0,2  |
| В том числе инт.                                     | 2       | 2    | 2     | 2    |
| Итого ауд.   | 36,2    | 36,2 | 36,2  | 36,2 |
| Контактная работа                                    | 36,2    | 36,2 | 36,2  | 36,2 |
| Сам. работа  | 71,8    | 71,8 | 71,8  | 71,8 |
| Итого  | 108     | 108  | 108   | 108  |

Программу составил(и):

Ст преподаватель, Герасименко Татьяна Ивановна



Рецензент(ы):

Герасименко Т.И., ведущий бухгалтер группы по учету и отчетности филиала «Невинномысская ГРЭС» ПАО «ЭЛ-5 Энерго»

Рабочая программа дисциплины

**Налоговый учет и отчетность**

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 г. № 1327)

составлена на основании учебного плана:

38.03.01 ЭКОНОМИКА

Наименование ОПОП (направленность (профиль) программы): Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
утвержденного учёным советом вуза от 29.03.2023 протокол № 8.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

**Кафедра экономики и управления**

Протокол от 24.03.2023 г. № 8

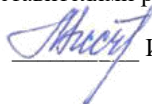
Зав. кафедрой



Мазур Олег Анатольевич

Согласовано с представителями работодателей на заседании МК, протокол № 3 от 27 марта 2023 г.

Председатель МК



И.П. Мистюкова

27 марта 2023 г.

| 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) |   |
|--------------------------------------|---|
| 1.1                                  | Воспитательная цель - создать условия для воспитания положительного интереса к изучаемой дисциплине «Налоговый учет и отчетность».  |
| 1.2                                  | Целью учебной дисциплины является формирование у студентов достаточно глубоких знаний в области налогового учета отчетности; формирование научного экономического мировоззрения, умения собирать, обрабатывать и анализировать информацию об экономическом субъекте, о совершаемых хозяйственных операциях на предприятиях различных форм собственности; оформление платежных документов и формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составление налоговых деклараций. |
| 1.3                                  | Задачи дисциплины:  |
| 1.4                                  | - формирование способности оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.   |
| 1.5                                  | - формирование способности отражать на счетах бухгалтерского учёта результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;  |
| 1.6                                  | - формирование способности организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.   |

| 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ  |  |
|---|--|
| Цикл (раздел) ОП:   | Б1.В   |
| <b>2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b>  |  |
| 2.1.1   | Бухгалтерский (финансовый) учет  |
| 2.1.2   | Налоги и налогообложение   |
| 2.1.3   | Налоговое планирование и налоговый анализ  |
| 2.1.4   | Практикум по заполнению учетных документов   |
| 2.1.5   | Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности                |
| 2.1.6   | Бухгалтерское дело   |
| <b>2.2 Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:</b> |  |
| 2.2.1   | Бухгалтерская (финансовая) отчетность  |
| 2.2.2   | Бухгалтерский учет и отчетность в кредитных организациях   |
| 2.2.3   | Бухгалтерский учет в бюджетных организациях  |
| 2.2.4   | Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету   |
| 2.2.5   | Учетно-аналитическая система предприятия   |
| 2.2.6   | Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты |
| 2.2.7   | Международные стандарты финансовой отчетности  |

| 3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ   |  |
|---|--|
| <b>ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</b>  |  |
| :   |  |
| теоретические основы налогового учета; правила формирования налоговых баз по федеральным, региональным и местным налогам в соответствии с требованиями НК РФ  |  |
| <b>ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</b>                           |  |
| :   |  |
| теоретические основы бухгалтерского учета; формы бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности   |  |
| <b>ПК-16: способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</b>                      |  |
| :   |  |
| правила отражения в учете расчетных операций в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету; правила и принципы организации документооборота и оформления платежных документов, бухгалтерских проводок |  |
| <b>ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</b>  |  |
| :   |  |
| теоретические основы налогового учета; правила формирования налоговых баз по федеральным, региональным и местным налогам в соответствии с требованиями НК РФ; формы налоговой отчетности, порядок и сроки их представления              |  |

|   |
|---|
| <b>ПК-16: способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</b>  |
| :   |
| правила отражения в учете расчетных операций в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету; правила и принципы организации документооборота и оформления платежных документов, бухгалтерских проводок; технологию работы со специализированными программными продуктами автоматизации бухгалтерского учета и электронного документооборота  |
| <b>ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</b>   |
| :   |
| теоретические основы бухгалтерского учета; формы бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности; формы финансовой, бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации предприятий  |
| теоретические основы бухгалтерского учета; формы бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности; формы финансовой, бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации предприятий. правила и порядок отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; правила отражения в учете операций по выявлению финансовых результатов и реформации баланса, в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету; порядок формирования показателей форм бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности и их заполнения                         |
| <b>ПК-16: способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</b>  |
| :   |
| правила отражения в учете расчетных операций в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету; правила и принципы организации документооборота и оформления платежных документов, бухгалтерских проводок; технологию работы со специализированными программными продуктами автоматизации бухгалтерского учета и электронного документооборота  |
| <b>ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</b>  |
| :   |
| теоретические основы налогового учета; правила формирования налоговых баз по федеральным, региональным и местным налогам в соответствии с требованиями НК РФ; формы налоговой отчетности, порядок и сроки их представления; сущность налогообложения и принципы построения налоговой системы виды налогов для организаций и индивидуальных предпринимателей упрощенная система налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей; правила формирования налоговых баз по федеральным, региональным и местным налогам в соответствии с требованиями НК РФ ; порядок формирования показателей налоговой отчетности и их заполнения |
| <b>ПК-16: способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</b>  |
| :   |
| адекватно применять теоретические знания в области бухгалтерского учета; оформлять первичные документы бухгалтерского учета   |
| <b>ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</b>  |
| :   |
| адекватно применять теоретические знания в области налогового учета; идентифицировать актуальные версии форм налоговой отчетности   |
| <b>ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</b>   |
| :   |
| использовать правовые нормы в профессиональной деятельности   |
| <b>ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</b>  |
| :   |
| адекватно применять теоретические знания в области налогового учета; идентифицировать актуальные версии форм налоговой отчетности; формировать налоговые базы по федеральным, региональным и местным налогам в соответствии с требованиями НК РФ  |
| <b>ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</b>   |
| :   |
| использовать правовые нормы в профессиональной деятельности; адекватно применять теоретические знания в области бухгалтерского учета  |
| <b>ПК-16: способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</b>  |
| :   |

|  |
|--|
| адекватно применять теоретические знания в области бухгалтерского учета; оформлять первичные документы бухгалтерского учета; составлять и оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды  |
| адекватно применять теоретические знания в области бухгалтерского учета; оформлять первичные документы бухгалтерского учета; составлять и оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды; работать со специализированными программными продуктами автоматизации бухгалтерского учета и электронного документооборота  |
| <b>ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</b>   |
| :  |
| адекватно применять теоретические знания в области налогового учета; идентифицировать актуальные версии форм налоговой отчетности; формировать налоговые базы по федеральным, региональным и местным налогам в соответствии с требованиями НК РФ; формировать показатели налоговой отчетности в соответствии с установленными требованиями; формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)   |
| <b>ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</b>  |
| :  |
| использовать правовые нормы в профессиональной деятельности; адекватно применять теоретические знания в области бухгалтерского учета; идентифицировать актуальные версии форм бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности; использовать правовые нормы в профессиональной деятельности, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации ; отражать в учете операции по выявлению финансовых результатов и реформации баланса в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету; формировать показатели бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности в соответствии с установленными требованиями |
| <b>ПК-16: способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</b>   |
| :  |
| навыками ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов  |
| <b>ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</b>   |
| :  |
| навыками ведения налогового учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов; навыками заполнения актуальных версий форм налоговой отчетности в бумажном и электронном виде   |
| <b>ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</b>  |
| :  |
| навыками и способами отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; навыками ведения учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов  |
| навыками и способами отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; навыками ведения учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов. навыками заполнения актуальных версий форм бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности в бумажном и электронном виде   |
| <b>ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</b>   |
| :  |
| навыками ведения налогового учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов; навыками заполнения актуальных версий форм налоговой отчетности в бумажном и электронном виде; навыками актуализации правил ведения налогового учета в соответствии с изменениями в НК РФ   |
| <b>ПК-16: способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</b>   |
| :  |
| навыками ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов; навыками оформления первичных документов бухгалтерского учета в рукописном и электронном виде; технологиями оформления платежных документов применительно к конкретным задачам  |
| навыками практического ведения учета расчетных операций в программе 1С: Бухгалтерия и системах электронного документооборота   |
| <b>ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</b>   |
| :  |
| навыками ведения налогового учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов; навыками заполнения актуальных версий форм налоговой отчетности в бумажном и электронном виде; навыками актуализации правил ведения налогового учета в соответствии с изменениями в НК РФ; навыками формирования показателей налоговой  |

|  |
|--|
| отчетности в соответствии с установленными требованиями  |
| <b>ПК-17: способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</b>  |
| :  |
| <p>навыками и способами отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; навыками ведения учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов; навыками заполнения актуальных версий форм бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности в бумажном и электронном виде; навыками отражения в системе бухгалтерского учета результаты деятельности издательства за период; практическими навыками трансформации российской отчетности в соответствии с требованиями МСФО; навыками практического ведения учета финансовых результатов в программе 1С: Бухгалтерия и работы в системах электронного документооборота</p>  |
| <b>ПК-16: способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</b>   |
| :  |
| <p>навыками ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов; навыками оформления первичных документов бухгалтерского учета в рукописном и электронном виде; технологиями оформления платежных документов применительно к конкретным задачам</p> <p>навыками практического ведения учета расчетных операций в программе 1С: Бухгалтерия и системах электронного документооборота; навыками идентификации объектов налогообложения, исчисления налогооблагаемой базы, суммы налога и сбора, а также суммы взносов в государственные внебюджетные фонды</p>  |
| <p><b>Знать:</b></p> <p>правила отражения в учете расчетных операций в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету;</p> <p>правила и принципы организации документооборота и оформления платежных документов, бухгалтерских проводок; технологию работы со специализированными программными продуктами автоматизации бухгалтерского учета и электронного документооборота;</p> <p>теоретические основы бухгалтерского учета;</p> <p>формы бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности;</p> <p>формы финансовой, бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации предприятий;</p> <p>правила и порядок отражения на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;</p> <p>правила отражения в учете операций по выявлению финансовых результатов и реформации баланса, в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету;</p> <p>порядок формирования показателей форм бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности и их заполнения;</p> <p>теоретические основы налогового учета;</p> <p>правила формирования налоговых баз по федеральным, региональным и местным налогам в соответствии с требованиями НК РФ;</p> <p>формы налоговой отчетности, порядок и сроки их представления;</p> <p>сущность налогообложения и принципы построения налоговой системы;</p> <p>виды налогов для организаций и индивидуальных предпринимателей;</p> <p>упрощенная система налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей;</p> <p>правила формирования налоговых баз по федеральным, региональным и местным налогам в соответствии с требованиями НК РФ ;</p> <p>порядок формирования показателей налоговой отчетности и их заполнения.</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>адекватно применять теоретические знания в области бухгалтерского учета;</p> <p>оформлять первичные документы бухгалтерского учета;</p> <p>составлять и оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>работать со специализированными программными продуктами автоматизации бухгалтерского учета и электронного документооборота;</p> <p>использовать правовые нормы в профессиональной деятельности;</p> <p>адекватно применять теоретические знания в области бухгалтерского учета;</p> <p>идентифицировать актуальные версии форм бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности;</p> <p>использовать правовые нормы в профессиональной деятельности, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;</p> <p>отражать в учете операции по выявлению финансовых результатов и реформации баланса в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету;</p> <p>формировать показатели бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности в соответствии с установленными требованиями;</p> <p>адекватно применять теоретические знания в области налогового учета;</p> <p>идентифицировать актуальные версии форм налоговой отчетности;</p> <p>формировать налоговые базы по федеральным, региональным и местным налогам в соответствии с требованиями НК РФ;</p> |

формировать показатели налоговой отчетности в соответствии с установленными требованиями;  
 формировать и применять эффективный набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы).  
 Владеть:  
 навыками ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов;  
 навыками оформления первичных документов бухгалтерского учета в рукописном и электронном виде;  
 технологиями оформления платежных документов применительно к конкретным задачам;  
 навыками практического ведения учета расчетных операций в программе 1С: Бухгалтерия и системах электронного документооборота;  
 навыками идентификации объектов налогообложения, исчисления налогооблагаемой базы, суммы налога и сбора, а также суммы взносов в государственные внебюджетные фонды;  
 навыками и способами отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;  
 навыками ведения учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов;  
 навыками заполнения актуальных версий форм бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности в бумажном и электронном виде;  
 навыками отражения в системе бухгалтерского учета результаты деятельности издательства за период;  
 практическими навыками трансформации российской отчетности в соответствии с требованиями МСФО;  
 навыками практического ведения учета финансовых результатов в программе 1С: Бухгалтерия и работы в системах электронного документооборота;  
 навыками ведения налогового учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов;  
 навыками заполнения актуальных версий форм налоговой отчетности в бумажном и электронном виде;  
 навыками актуализации правил ведения налогового учета в соответствии с изменениями в НК РФ;  
 навыками формирования показателей налоговой отчетности в соответствии с установленными требованиями.

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

| Код занятия | Наименование разделов и тем /вид занятия/  | Семестр / Курс | Часов | Компетенции       | Литература и эл. ресурсы            | Инте ракт. | Примечание   |
|-------------|--|----------------|-------|-------------------|-------------------------------------|------------|--------------|
|             | <b>Раздел 1. Понятие налогового учета и его назначение</b>   |                |       |                   |                                     |            |              |
| 1.1         | Тема 1.1 Понятие и функции налогового учета согласно положениям гл. 25 Налогового кодекса РФ /Лек/                           | 6              | 1     | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 |            | Приложение 1 |
| 1.2         | Тема 1.1 Понятие и функции налогового учета согласно положениям гл. 25 Налогового кодекса РФ /Пр/                            | 6              | 1     | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 |            | Приложение 2 |
| 1.3         | Тема 1.1 Понятие и функции налогового учета согласно положениям гл. 25 Налогового кодекса РФ /Ср/                            | 6              | 3     | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 |            | Приложение 2 |
| 1.4         | Тема 1.2 Назначение налогового учета. Этапы учетного процесса. Принципы налогового учета. Методология налогового учета /Лек/ | 6              | 1     | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 |            | Приложение 1 |
| 1.5         | Тема 1.2 Назначение налогового учета. Этапы учетного процесса. Принципы налогового учета. Методология налогового учета /Пр/  | 6              | 1     | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 |            | Приложение 2 |
| 1.6         | Тема 1.2 Назначение налогового учета. Этапы учетного процесса. Принципы налогового учета. Методология налогового учета /Ср/  | 6              | 3     | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 |            | Приложение 2 |
|             | <b>Раздел 2. Законодательная и нормативная база по ведению налогового учета. Налоговая политика предприятия</b>              |                |       |                   |                                     |            |              |

|     |   |   |   |                   |   |  |              |
|-----|---|---|---|-------------------|---|--|--------------|
| 2.1 | Тема 2.1 Положения статей 1 и 2 части НК РФ о ведении налогового учета для определения налоговой базы по основным налогам Ответственность за несвоевременное представление налоговой декларации и сокрытие налогов /Лек/  | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 1 |
| 2.2 | Тема 2.1 Положения статей 1 и 2 части НК РФ о ведении налогового учета для определения налоговой базы по основным налогам Ответственность за несвоевременное представление налоговой декларации и сокрытие налогов /Пр/   | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
| 2.3 | Тема 2.1 Положения статей 1 и 2 части НК РФ о ведении налогового учета для определения налоговой базы по основным налогам Ответственность за несвоевременное представление налоговой декларации и сокрытие налогов /Ср/   | 6 | 4 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
| 2.4 | Тема 2.2 Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.Основные элементы учетной политики предприятия для целей налогообложения. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения. Оптимизация налоговых баз. /Лек/ | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 1 |
| 2.5 | Тема 2.2 Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.Основные элементы учетной политики предприятия для целей налогообложения. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения. Оптимизация налоговых баз /Пр/   | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
| 2.6 | Тема 2.2 Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.Основные элементы учетной политики предприятия для целей налогообложения. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения. Оптимизация налоговых баз. /Ср/  | 6 | 4 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
|     | <b>Раздел 3. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета внеоборотных и оборотных активов</b>  |   |   |                   |   |  |              |
| 3.1 | Тема 3.1 Порядок ведения аналитических регистров налогового учета. Оформление платежных документов и формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды /Лек/     | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 1 |



|     |  |   |   |                   |   |   |              |
|-----|--|---|---|-------------------|---|---|--------------|
| 3.2 | Тема 3.1 Порядок ведения аналитических регистров налогового учета. Оформление платежных документов и формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды /Пр/   | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |   | Приложение 2 |
| 3.3 | Тема 3.1 Порядок ведения аналитических регистров налогового учета. Оформление платежных документов и формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды /Ср/   | 6 | 4 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |   | Приложение 2 |
| 3.4 | Тема 3.2 Документы, подтверждающие данные налогового учета. Требования к аналитическим регистрам налогового учета внеоборотных и оборотных активов /Лек/   | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |   | Приложение 1 |
| 3.5 | Тема 3.2 Документы, подтверждающие данные налогового учета. Требования к аналитическим регистрам налогового учета внеоборотных и оборотных активов /Пр/  | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 | 1 | Приложение 2 |
| 3.6 | Тема 3.2 Документы, подтверждающие данные налогового учета. Требования к аналитическим регистрам налогового учета внеоборотных и оборотных активов /Ср/  | 6 | 4 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |   | Приложение 2 |
|     | <b>Раздел 4. Законодательное регулирование налоговой отчетности</b>  |   |   |                   |   |   |              |
| 4.1 | Тема 4.1 Понятие налоговой декларации. Порядок формирования показателей налоговой отчетности, единые требования к оформлению титульного листа деклараций. Сроки представления авансовых расчетов и деклараций по различным видам налогов. Сравнительный анализ с финансовой и статистической отчетностью /Лек/ | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |   | Приложение 1 |
| 4.2 | Тема 4.1 Понятие налоговой декларации. Порядок формирования показателей налоговой отчетности, единые требования к оформлению титульного листа деклараций. Сроки представления авансовых расчетов и деклараций по различным видам налогов. Сравнительный анализ с финансовой и статистической отчетностью /Пр/  | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 | 1 | Приложение 2 |
| 4.3 | Тема 4.1 Понятие налоговой декларации. Порядок формирования показателей налоговой отчетности, единые требования к оформлению титульного листа деклараций. Сроки представления авансовых расчетов и деклараций по различным видам налогов. Сравнительный анализ с финансовой и статистической отчетностью /Ср/  | 6 | 5 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |   | Приложение 2 |

|     |   |   |   |                   |   |  |              |
|-----|---|---|---|-------------------|---|--|--------------|
| 4.4 | Тема 4.2 Административная, налоговая, уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства /Лек/  | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 1 |
| 4.5 | Тема 4.2 Административная, налоговая, уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства /Пр/   | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
| 4.6 | Тема 4.2 Административная, налоговая, уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства /Ср/   | 6 | 5 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
|     | <b>Раздел 5. Налоговый учет доходов и расходов .Налоговый учет доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу</b>   |   |   |                   |   |  |              |
| 5.1 | Тема 5.1 Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства /Лек/  | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 1 |
| 5.2 | Тема 5.1 Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства /Пр/   | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
| 5.3 | Тема 5.1 Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства /Ср/   | 6 | 5 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
| 5.4 | Тема 5.2 Классификация расходов. Группировка расходов по элементам, содержание каждого элемента затрат. Регистры налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Отражение на счетах бухгалтерского учёта результатов хозяйственной деятельности за отчетный период /Лек/ | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 1 |
| 5.5 | Тема 5.2 Классификация расходов. Группировка расходов по элементам, содержание каждого элемента затрат. Регистры налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Отражение на счетах бухгалтерского учёта результатов хозяйственной деятельности за отчетный период /Пр/  | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
| 5.6 | Тема 5.2 Классификация расходов. Группировка расходов по элементам, содержание каждого элемента затрат. Регистры налогового учета расходов, связанных с производством и реализацией. Отражение на счетах бухгалтерского учёта результатов хозяйственной деятельности за отчетный период /Ср/  | 6 | 5 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |

|     |  |   |   |                   |   |  |              |
|-----|--|---|---|-------------------|---|--|--------------|
|     | <b>Раздел 6. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль, по транспортному налогу, по налогу на имущество организаций</b><br><b>Налоговый учет при исчислении НДС и заполнения налоговой декларации</b>            |   |   |                   |   |  |              |
| 6.1 | Тема 6.1 Расчет налоговой базы. Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу. Исчисление суммы налога на прибыль. Порядок заполнения налоговой декларации за налоговый период, порядок расчетов по налогу с бюджетом /Лек/ | 6 | 2 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 1 |
| 6.2 | Тема 6.1 Расчет налоговой базы. Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу. Исчисление суммы налога на прибыль. Порядок заполнения налоговой декларации за налоговый период, порядок расчетов по налогу с бюджетом /Пр/  | 6 | 2 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
| 6.3 | Тема 6.1 Расчет налоговой базы. Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу. Исчисление суммы налога на прибыль. Порядок заполнения налоговой декларации за налоговый период, порядок расчетов по налогу с бюджетом /Ср/  | 6 | 4 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
| 6.4 | Тема 6.2 Порядок уплаты НДС и представления деклараций. «Основная декларация по НДС», порядок расчетов по налогу с бюджетом /Лек/  | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 1 |
| 6.5 | Тема 6.2 Порядок уплаты НДС и представления деклараций. «Основная декларация по НДС», порядок расчетов по налогу с бюджетом /Пр/   | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
| 6.6 | Тема 6.2 Порядок уплаты НДС и представления деклараций. «Основная декларация по НДС», порядок расчетов по налогу с бюджетом /Ср/   | 6 | 4 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
| 6.7 | Тема 6.3 Порядок определения налоговой базы транспортного и налога и налога на имущества, расчет и порядок составления деклараций, порядок расчетов по налогу с бюджетом /Лек/   | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 1 |
| 6.8 | Тема 6.3 Порядок определения налоговой базы транспортного и налога и налога на имущества, расчет и порядок составления деклараций, порядок расчетов по налогу с бюджетом /Пр/  | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
| 6.9 | Тема 6.3 Порядок определения налоговой базы транспортного и налога и налога на имущества, расчет и порядок составления деклараций, порядок расчетов по налогу с бюджетом /Ср/  | 6 | 2 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
|     | <b>Раздел 7. Налоговая отчетность</b>  |   |   |                   |   |  |              |
| 7.1 | Тема 7.1 Состав деклараций, представляемых за налоговый (отчетный) период. Порядок составления налоговых деклараций организациями, не имеющими обособленных подразделений /Лек/  | 6 | 1 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 1 |

|     |   |   |     |                   |   |  |              |
|-----|---|---|-----|-------------------|---|--|--------------|
| 7.2 | Тема 7.1 Состав деклараций, представляемых за налоговый (отчетный) период. Порядок составления налоговых декларации организациями, не имеющими обособленных подразделений /Пр/      | 6 | 1   | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
| 7.3 | Тема 7.1 Состав деклараций, представляемых за налоговый (отчетный) период. Порядок составления налоговых декларации организациями, не имеющими обособленных подразделений /Ср/      | 6 | 5   | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
| 7.4 | Тема 7.2 Налоговая база, ставки, порядок, сроки уплаты налога и представления налоговой декларации, льготы. Особенности заполнения декларации в отчетном и налоговом периодах /Лек/ | 6 | 1   | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 1 |
| 7.5 | Тема 7.2 Налоговая база, ставки, порядок, сроки уплаты налога и представления налоговой декларации, льготы. Особенности заполнения декларации в отчетном и налоговом периодах /Пр/  | 6 | 1   | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
| 7.6 | Тема 7.2 Налоговая база, ставки, порядок, сроки уплаты налога и представления налоговой декларации, льготы. Особенности заполнения декларации в отчетном и налоговом периодах /Ср/  | 6 | 5   | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
|     | <b>Раздел 8. Налоговый учет и отчетность специальных режимов налогообложения</b>  |   |     |                   |   |  |              |
| 8.1 | Тема 8.1 Порядок применения специальных режимов налогообложения, налоговый учет и отчетность, сроки представления налоговых деклараций /Лек/  | 6 | 1   | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 1 |
| 8.2 | Тема 8.1 Порядок применения специальных режимов налогообложения, налоговый учет и отчетность, сроки представления налоговых деклараций /Пр/   | 6 | 1   | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
| 8.3 | Тема 8.1 Порядок применения специальных режимов налогообложения, налоговый учет и отчетность, сроки представления налоговых деклараций /Ср/   | 6 | 5   | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
| 8.4 | Тема 8.2 Особенности распределения доходов и расходов в организациях, одновременно применяющих особые режимы налогообложения для различных видов деятельности /Лек/                 | 6 | 1   | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 1 |
| 8.5 | Тема 8.2 Особенности распределения доходов и расходов в организациях, одновременно применяющих особые режимы налогообложения для различных видов деятельности /Пр/                  | 6 | 1   | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |
| 8.6 | Тема 8.2 Особенности распределения доходов и расходов в организациях, одновременно применяющих особые режимы налогообложения для различных видов деятельности /Ср/                  | 6 | 4,8 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2<br>Л1.3Л2.1 Л2.2<br>Э1 Э2 Э3 Э4 |  | Приложение 2 |

|     |   |   |     |                   |                                     |  |  |
|-----|---|---|-----|-------------------|-------------------------------------|--|--|
| 8.7 | Контактная работа при проведении промежуточной аттестации /КаттЭ/ | 6 | 0,2 | ПК-16 ПК-17 ПК-18 | Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 |  |  |
|-----|---|---|-----|-------------------|-------------------------------------|--|--|

## 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к зачету

- Оформление платежных документов и формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.
- Отражение на счетах бухгалтерского учёта результатов хозяйственной деятельности за отчетный период.
- Сравнение форм бухгалтерской и статистической отчетности.
- Составление налоговых деклараций.
- Организация и осуществление налогового учета.
- Налоговое планирование организации.
- Учет амортизируемого имущества для определения налоговой базы по налогу на прибыль.
- Учет затрат, произведенных организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.(ст. 260-262 НК РФ).
- Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам для целей налогообложения и в бухгалтерском учете;
- Создание резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию для целей налогообложения.
- Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
- Налоговая декларация. Внесение исправлений в налоговую декларацию.
- Законодательное регулирование налоговой отчетности. Ответственность за непредставление налоговой декларации.
- Организация налогового учета доходов от реализации.
- Организация налогового учета внереализационных доходов.
- Особенности признания доходов в бухгалтерском и налоговом учете.
- Отражение доходов организации в бухгалтерской (финансовой отчетности) и в регистрах налогового учета.
- Организация налогового учета расходов.
- Классификация расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
- Особенности признания расходов при методе «начисления» и «кассовом» методе.
- Особенности признания отдельных видов расходов в пределах норм, установленных НК РФ.
- Учет расходов, не признаваемых для целей налогообложения.
- Порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию.
- Порядок распределения прямых расходов при реализации покупных товаров.
- Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам
- Перенос убытков на будущее. Порядок их признания для целей налогообложения.
- Состав декларации по налогу на прибыль. Порядок и сроки ее представления.
- Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость. Структура, сроки представления и уплаты НДС.
- Налог на имущество: порядок составления и представления налоговой декларации, налоговая база, ставки налога.
- Особенности представления декларации по налогу на имущество организациями, имеющими обособленные подразделения.
- Особенности расчета налога на имущество и составления декларации в промежуточном отчетном периоде (квартал, полугодие и 9 месяцев).
- Транспортный налог: порядок составления и представления декларации, налоговая база, ставки налога.
- Налоговая декларация УСН, особенности расчета единого налога, минимальный налог.
- Понятие и функции налогового учета.
- Общие принципы организации налогового учета.
- Налоговая учетная политика.
- Декларация по обособленным подразделениям.(Приложения № 5,5а).
- Налоговый учет внереализационных расходов.
- Налоговый учет доходов и расходов в торговых организациях.
- Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость. Книга покупок, книга продаж.
- Порядок применения налоговых вычетов НДС.
- Особенности определения налоговой базы НДС по договорам комиссии, консигнации, агентским договорам.
- Условия применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Налоговые ставки.
- Налоговый учет доходов и расходов при применении УСН.
- Налоговый учет внеоборотных и оборотных активов
- Организация налогового учета имущества при УСН.
- Порядок расчета единого налога, при применении объекта налогообложения «ДОХОДЫ». Налоговые вычеты.
- Проблемы НДС при переходе на упрощенную систему налогообложения.
- Изменения в налоговом законодательстве по НДС, налогу на прибыль и УСН.

### 5.2. Темы письменных работ

Не предусмотрены учебным планом.

### 5.3. Фонд оценочных средств

Оценочные материалы по дисциплине представлены в Приложении 2.

**5.4. Перечень видов оценочных средств**

Перечень видов оценочных средств представлен в Приложении 2.

**6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)****6.1. Рекомендуемая литература****6.1.1. Основная литература**

|      | Авторы, составители  | Заглавие                                     | Издательство, год  |
|------|--|--|--|
| Л1.1 | Устинова, Я. И.  | Налоговый учет и отчетность: учебное пособие | Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2017 |
| Л1.2 | Макеева, Е. З.,<br>Кузьмина, Т. Н.,<br>Калачев, М. А.,<br>Колокуцкий, А. В.,<br>Устич, Д. П.,<br>Некрасовой, Е. Ю. | Налоговый учет: учебник для бакалавриата     | Москва: Прометей, 2019   |
| Л1.3 | Мигунова, М. И.  | Налоги и налоговый учет: учебное пособие     | Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2019  |

**6.1.2. Дополнительная литература**

|      | Авторы, составители | Заглавие   | Издательство, год  |
|------|---------------------|--|--|
| Л2.1 | Болтава, А. Л.      | Автоматизация составления финансовой и налоговой отчетности: практикум для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «экономика» (профиль «бухгалтерский учет, анализ и аудит») | Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018 |
| Л2.2 | Муравицкая, Н. К.   | Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета, порядок формирования бухгалтерской отчетности на малых предприятиях: монография   | Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021   |

**6.2. Электронные учебные издания и электронные образовательные ресурсы**

|    |   |
|----|---|
| Э1 | Министерство экономического развития Российской Федерации - <a href="http://economy.gov.ru">economy.gov.ru</a>                    |
| Э2 | Министерство экономического развития Ставропольского края - <a href="http://stavinvest.ru">stavinvest.ru</a>                      |
| Э3 | Федеральный образовательный портал ЭСМ – ЭКОНОМИКА. СОЦИОЛОГИЯ. МЕНЕДЖМЕНТ - <a href="http://ecsocman.hse.ru">ecsocman.hse.ru</a> |
| Э4 | Economicus.Ru – интернет ресурс по экономике, менеджменту и финансам - <a href="http://economicus.ru">economicus.ru</a>           |

**6.3.1 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства**

|         |   |
|---------|---|
| 6.3.1.1 | Учебная аудитория № 501 «Лаборатория информационных технологий и систем. Аудитория для проведения занятий лекционного типа, для занятий семинарского типа, для групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации, для самостоятельной работы, для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Аудитория для проведения научно-исследовательской работы обучающихся»: Kaspersky Security Cloud – Free (свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства); Подписка Azure Dev Tools for Teaching Подписка на программное обеспечение «Azure Dev Tools for Teaching», OrderNumber: ICM-182009, идентификатор подписки: 7562a8d2-e5ab-4243-bfb1-ea70a9eca784, Customer №: 1831121443; Microsoft Office 2016 Лицензия: V0878238 OfficeProPlusEdu ALNG LicSAPk OLV E 1Y Acdmc Ent; Справочно-правовая система «Гарант» (Договор от 06.04.2022 № 4646); Справочно-правовая система «КонсультантПлюс-СК» (Коммерческий комплект для юриста: Договор № 2086/72195-И поставки, адаптации и сопровождения экземпляров систем КонсультантПлюс от 13.04.2022 г.; Дополнительный комплект на сеть для студентов: Договор об информационной поддержке №7 от 13.04.2022 г.). |
| 6.3.1.2 | Учебная аудитория № 402 «Лаборатория вычислительных машин и сетей. Аудитория для проведения занятий лекционного типа, для занятий семинарского типа, для групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации, для самостоятельной работы, для курсового проектирования (выполнения курсовых работ)»: Kaspersky Security Cloud – Free (свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства); Подписка Azure Dev Tools for Teaching Подписка на программное обеспечение «Azure Dev Tools for Teaching», OrderNumber: ICM-182009, идентификатор подписки: 7562a8d2-e5ab-4243-bfb1-ea70a9eca784, Customer №: 1831121443; Microsoft Office 2016 Лицензия: V0878238 OfficeProPlusEdu ALNG LicSAPk OLV E 1Y Acdmc Ent; Справочно-правовая система «Гарант» (Договор от 06.04.2022 № 4646); Справочно-правовая система «КонсультантПлюс-СК» (Коммерческий комплект для юриста: Договор № 2086/72195-И поставки, адаптации и сопровождения экземпляров систем КонсультантПлюс от 13.04.2022 г.; Дополнительный комплект на сеть для студентов: Договор об информационной поддержке №7 от 13.04.2022 г.).   |

|  |  |
|--|--|
| 6.3.1.3  | Учебная аудитория № 505 «Помещение для самостоятельной работы»: Kaspersky Security Cloud – Free (свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства); Подписка Azure Dev Tools for Teaching Подписка на программное обеспечение «Azure Dev Tools for Teaching», OrderNumber: ICM-182009, идентификатор подписки: 7562a8d2-e5ab-4243-bfb1-ea70a9eca784, Customer №: 1831121443; Microsoft Office 2016 Лицензия: V0878238 OfficeProPlusEdu ALNG LicSAPk OLV E 1Y Acdmc Ent. |
| 6.3.1.4  | Учебная аудитория № 702 «Помещение для самостоятельной работы»: Kaspersky Security Cloud – Free (свободно распространяемое программное обеспечение отечественного производства); Подписка Azure Dev Tools for Teaching Подписка на программное обеспечение «Azure Dev Tools for Teaching», OrderNumber: ICM-182009, идентификатор подписки: 7562a8d2-e5ab-4243-bfb1-ea70a9eca784, Customer №: 1831121443;  |
| 6.3.1.5  | Microsoft Office 2016 Лицензия: V0878238 OfficeProPlusEdu ALNG LicSAPk OLV E 1Y Acdmc Ent.   |
| <b>6.3.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем</b> |  |
| 6.3.2.1  | Информационные справочные системы:   |
| 6.3.2.2  | Информационная справочная система «Гарант» (Договор от 06.04.2022 № 4646);   |
| 6.3.2.3  | Информационная справочная система «КонсультантПлюс-СК» (Коммерческий комплект для юриста: Договор № 2086/72195-И поставки, адаптации и сопровождения экземпляров систем КонсультантПлюс от 13.04.2022 г.; Дополнительный комплект на сеть для студентов: Договор об информационной поддержке №7 от 13.04.2022 г.).   |
| 6.3.2.4  | Современные профессиональные базы данных:  |
| 6.3.2.5  | Министерство экономического развития Российской Федерации - <a href="http://economy.gov.ru">economy.gov.ru</a> (свободный доступ);   |
| 6.3.2.6  | Министерство экономического развития Ставропольского края - <a href="http://stavinvest.ru">stavinvest.ru</a> (свободный доступ);   |
| 6.3.2.7  | Федеральный образовательный портал ЭСМ – ЭКОНОМИКА. СОЦИОЛОГИЯ. МЕНЕДЖМЕНТ - <a href="http://ecsocman.hse.ru">ecsocman.hse.ru</a> (свободный доступ);  |
| 6.3.2.8  | Economicus.Ru – интернет ресурс по экономике, менеджменту и финансам - <a href="http://economicus.ru">economicus.ru</a> (свободный доступ);  |
| 6.3.2.9  | «Научная электронная библиотека» ( <a href="http://elibrary.ru">elibrary.ru</a> ) (договор от 03.12.2014 № 2743-12/2014К).   |

| <b>7. МТО (оборудование и технические средства обучения)</b> |   |
|--|---|
| 7.1  | Учебная аудитория № 501 «Лаборатория информационных технологий и систем. Аудитория для проведения занятий лекционного типа, для занятий семинарского типа, для групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации, для самостоятельной работы, для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Аудитория для проведения научно-исследовательской работы обучающихся»   |
| 7.2  | Стол преподавателя, стул преподавателя, доска ученическая, комплект специализированной учебной мебели (ученические столы и стулья, компьютерные ученические столы, кресла), наушники (1 шт.), системный блок (8 шт.), монитор (8 шт.), клавиатура (8 шт.), компьютерная мышь (8 шт.), сетевой маршрутизатор, информационный стенд. Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационную образовательную среду организации.   |
| 7.3  | Учебная аудитория № 402 «Лаборатория вычислительных машин и сетей. Аудитория для проведения занятий лекционного типа, для занятий семинарского типа, для групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации, для самостоятельной работы, для курсового проектирования (выполнения курсовых работ)» Стол преподавателя, стул преподавателя, доска ученическая, комплект специализированной учебной мебели (ученические столы и стулья, компьютерные ученические столы, кресла), колонки для воспроизведения звука (1 шт.), наушники (4 шт.), системный блок (8 шт.), монитор (8 шт.), клавиатура (8 шт.), компьютерная мышь (8 шт.), сетевой маршрутизатор. Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационную образовательную среду организации |
| 7.4  | Специальное помещение № 505 «Помещение для самостоятельной работы» Стол преподавателя, стул преподавателя, доска ученическая, комплект специализированной учебной мебели (ученические столы и стулья, компьютерные ученические столы, кресла), системный блок (8 шт.), монитор (8 шт.), клавиатура (8 шт.), компьютерная мышь (8 шт.), сетевой маршрутизатор, информационный стенд, принтер. Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационную образовательную среду организации.   |
| 7.5  | Специальное помещение № 702 «Помещение для самостоятельной работы» Комплект специализированной учебной мебели (ученические столы и стулья, компьютерные ученические столы, кресла), системные блоки (3 шт.), мониторы (3 шт), клавиатуры (3 шт), компьютерные мыши (3 шт). Обеспечен доступ к сети Интернет и в электронную информационную образовательную среду организации.   |

| <b>8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)</b>  |
|--|
| <p>Методические материалы по освоению дисциплины находятся в Приложении 3.</p> <p><b>СПЕЦИАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ ИНВАЛИДАМ И ЛИЦАМ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ</b></p> <p>Специальные условия обучения и направления работы с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (далее - обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья) определены на основании:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;</li> <li>- Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;</li> <li>- приказа Министерства науки и высшего образования от 06.04.2021 №245 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам</li> </ul> |

бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;

- методических рекомендаций по организации образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащенности образовательного процесса, утвержденных Минобрнауки России 08.04.2014 № АК-44/05вн).

Под специальными условиями для получения образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья понимаются условия обучения, воспитания и развития таких обучающихся, включающие в себя использование при необходимости адаптированных образовательных программ и методов обучения и воспитания, специальных учебников, учебных пособий и дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего необходимую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания вуза и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение образовательных программ обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Обучение в рамках учебной дисциплины обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется институтом с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Обучение по учебной дисциплине обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах.

В целях доступности обучения по дисциплине обеспечивается:

1) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

- наличие альтернативной версии официального сайта института в сети «Интернет» для слабовидящих;
- весь необходимый для изучения материал, согласно учебному плану (в том числе, для обучающихся по индивидуальным учебным планам) предоставляется в электронном виде на диске;
- индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;
- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь;
- обеспечение возможности выпуска альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);
- обеспечение доступа обучающегося, являющегося слепым и использующего собаку-проводника, к зданию института.

2) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

- наличие микрофонов и звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования (аудиоколонки);

3) для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, материально-технические условия должны обеспечивать возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, столовые, туалетные и другие помещения организации, а также пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов и других приспособлений).

Перед началом обучения могут проводиться консультативные занятия, позволяющие обучающимся с ограниченными возможностями адаптироваться к учебному процессу.

В процессе ведения учебной дисциплины профессорско-преподавательскому составу рекомендуется использование социально-активных и рефлексивных методов обучения, технологий социокультурной реабилитации с целью оказания помощи обучающимся с ограниченными возможностями здоровья в установлении полноценных межличностных отношений с другими обучающимися, создании комфортного психологического климата в учебной группе.

Особенности проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья устанавливаются с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и другое). При необходимости предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете.