

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ АГРОИНЖЕНЕРИИ ФГБОУ ВО ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГАУ



УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета ТС в АПК
С.А. Барышников
«25» 04 2016 г.

Кафедра экономики и финансов

Рабочая программа дисциплины

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Профиль **Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Уровень высшего образования – **бакалавриат**

Форма обучения - **очная**

Челябинск

2016

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет» составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации 12.11.2015 г. № 1327. Рабочая программа предназначена для подготовки бакалавра по направлению **38.03.01 Экономика, профиль - Бухгалтерский учет, анализ и аудит.**

Составитель – кандидат экономических наук, доцент С.А. Иванов

Рабочая программа дисциплины обсуждена на заседании кафедры экономики и финансов.

«25» 04 2016 г. (протокол № 1).

Зав. кафедрой экономики и финансов, доктор экономических наук, профессор

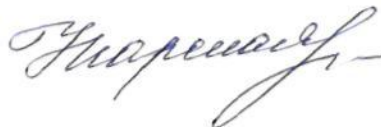


В.Ф. Балабайкин

Рабочая программа дисциплины одобрена методической комиссией факультета ТС в АПК

« 25 » 04 2016 г. (протокол № 1).

Председатель методической комиссии факультета ТС в АПК кандидат педагогических наук, доцент



Н.В. Парская

Директор научной библиотеки



Е.Л. Лебедева

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Требования ФГОС ВО к результатам освоения основной профессиональной образовательной программы бакалавриата	4
1.1.	Цель и задачи дисциплины	4
1.2.	Требования к результатам освоения дисциплины	4
2.	Структура и содержание дисциплины	5
2.1.	Содержание дисциплины	5
2.2.	Объем дисциплины и виды учебной работы	6
2.3.	Распределение учебного времени по темам	7
2.4.	Содержание лекций	8
2.5.	Содержание лабораторных занятий	9
2.6.	Содержание практических/семинарских занятий	9
2.7.	Содержание самостоятельной работы студентов	10
2.8.	Инновационные образовательные технологии	10
2.9.	Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предшествующими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами	10
2.10.	Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий	11
2.11.	Фонд оценочных средств	11
3.	Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	11
3.1.	Рекомендуемая литература	11
3.2.	Учебно-методические разработки	12
3.3.	Средства обеспечения освоения дисциплины	13
3.4.	Электронные образовательные ресурсы, находящиеся в свободном доступе в сети Интернет	13
4.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	13
5.	Приложение № 1. Фонд оценочных средств	16
6.	Лист регистрации изменений	25

1. Требования ФГОС ВО к результатам освоения основной профессиональной образовательной программы бакалавриата

1.1. Цель и задачи дисциплины

Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет» относится к вариативной части Блока 1 (Б1.В.ДВ.08.01) основной профессиональной образовательной программы академического бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль - Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Цель дисциплины

Бакалавр по направлению подготовки 38.03.01 Экономика должен быть подготовлен к следующим видам профессиональной деятельности: расчетно-экономическая; аналитическая, научно-исследовательская; учетная; расчетно-финансовая.

Цель дисциплины – сформировать у студентов систему фундаментальных знаний, необходимых для последующей подготовки бакалавра, способного к эффективному решению практических задач, а также способствующих дальнейшему развитию личности.

- ознакомление студентов с концепциями учета, с базовыми принципами ведения бухгалтерского учета и терминологией, используемой в учете, а также с ролью и значением информации, формируемой в бухгалтерском учете, в практике принятия деловых решений внешними и внутренними пользователями.

Задачи дисциплины

Задачи дисциплины:

- изучение особенностей налогового учета в различных хозяйствующих субъектах;
- изучение хозяйственных ситуаций и операций как объекта налоговой деятельности;
- изучение профессиональной деятельности бухгалтера на различных стадиях функционирования организации.

1.2. Требования к результатам освоения дисциплины

В результате изучения дисциплины студент

должен обладать компетенциями

профессиональными:

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

В результате изучения дисциплины студент

должен знать:

- концептуальные основы налогового учета и профессии бухгалтера;
- факторы, влияющие на организацию налогового дела на предприятии;
- особенности профессиональной деятельности бухгалтера на различных стадиях жизнедеятельности организации;

должен уметь:

- вырабатывать для конкретного предприятия рациональную систему организации налогового учета и отчетности;
- формировать учетную политику для целей налогообложения организации;
- анализировать и оценивать качество отчетной информации.

должен владеть:

– методами и приемами бухгалтерского и налогового учета, обобщения данных в бухгалтерской и налоговой отчетности.

2. Структура и содержание дисциплины

2.1. Содержание дисциплины

Понятие, цель и источники информации для налогового учета

Бухгалтерский учет, его сущность, задачи, принципы: история возникновения бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета: правовые и организационные основы бухгалтерского учета, права, обязанности, ответственность бухгалтера, методы бухгалтерского учета, цель бухгалтерского учета. Учетная политика организации. Структура бухгалтерской службы. Понятие и сущность налогового учета. Информационная база налогового учета. Понятие и виды аналитических регистров налогового учета. Состав и структура аналитических регистров налогового учета. Требования Налогового Кодекса РФ к формированию аналитических регистров налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета в России: Налоговый Кодекс РФ, Письма ФНС и МФ РФ. Арбитражная практика по вопросам формирования налоговой базы по налогу на прибыль.

Способы ведения налогового учета

Интегрированный способ ведения налогового учета. Автономный способ ведения налогового учета. Перечень операций, по которым предполагается ведение раздельного учета. Механизм ведения раздельного учета и отражения в налоговом учете.

Формирование учетной политики для целей налогообложения

Понятие и порядок формирования налоговой учетной политики. Содержание учетной политики для целей налогообложения в организации. Сущность, цель, принципы и методы ведения налогового, бухгалтерского и управленческого учета. Сравнительная характеристика этих видов учета.

Методы признания доходов и расходов

Метод начисления при признании доходов и расходов. Кассовый метод признания доходов и расходов.

Порядок налогового учета доходов и расходов, их классификация

Классификация доходов в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ. Порядок налогового учета доходов от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационных доходов. Классификация расходов в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ. Порядок налогового учета расходов от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационных расходов.

Порядок определения расходов на производство и реализацию

Классификация расходов на производство и реализация. Прямые и косвенные расходы. Порядок списания прямых и косвенных расходов для целей налогообложения. Перечень материальных расходов. Учет приобретения сырья, материалов в организации и обобщение этой информации в регистрах налогового учета. Налоговый учет списания сырья, материалов в организации и формирование регистра промежуточных расчетов о стоимости списанных материалов в отчетном периоде.

Налоговый учет расходов на оплату труда

Перечень расходов на оплату труда. Налоговый учет расходов на оплату труда и формирования налоговой базы по социальным отчислениям и НДФЛ. Формирование регистра расходов по оплате труда и начислению НДФЛ и социальных отчислений. Учет договоров и расходов на добровольное страхование работников. Регистр – расчет расходов по добровольному страхованию работников текущего периода.

Налоговый учет амортизируемого имущества

Порядок определения амортизируемого имущества. Порядок начисления амортизации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ. Амортизационная премия. Учет и нормирование расходов на ремонт основных средств. Налоговый учет выручки от реализации амортизируемого имущества. Формирование промежуточных регистров налогового учета амортизируемого имущества, регистров учета состояния единицы налогового учета и формирование отчетных данных.

Порядок расчета налога на прибыль и переноса убытков на будущее

Элементы налога на прибыль. Порядок расчета налога на прибыль и перенос убытков на будущее. Определение доходов от долевого участия. Порядок формирования налоговой базы по доходам от долевого участия. Формирование аналитических регистров налогового учета.

Налоговая база при передаче имущества в уставный капитал.

Определение налоговой базы при передаче имущества в уставный капитал. Организация налогового учета и формирование аналитических регистров налогового учета.

Формирование налоговой отчетности

Структура налоговой отчетности. Состав налоговой отчетности и сроки ее представления. Состав, содержание налоговой декларации по налогу на прибыль, единые требования к ее оформлению. Сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.2. Объём дисциплины и виды учебной работы

Дисциплина изучается в 7 семестре.

Общая трудоемкость дисциплины распределяется по основным видам учебной работы в соответствии с учебным планом, утвержденным ректором ФГБОУ ВО Южно-Уральский ГАУ, следующим образом:

Объем дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц
Контактная работа (всего)	36/1
В том числе:	
Лекции	12
Практические / семинарские занятия (ПЗ/СЗ)	24/-
Лабораторные занятия (ЛЗ)	-
Самостоятельная работа студентов (всего)	108/3
В том числе:	
Подготовка к практическим/семинарским занятиям	80

Подготовка к лабораторным занятиям и к защите лабораторных работ	-
Выполнение курсового проекта/курсовой работы	-
Реферат	-
Подготовка к зачету	28
Контроль (подготовка к экзамену)	-
Общая трудоемкость	144/4

2.3. Распределение учебного времени по темам

№ темы	Наименование раздела и темы	Всего		в том числе				Формируе- мые компетенц ии
		час.	%	контактная работа			СРС	
				лекции	ЛЗ	ПЗ/СЗ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Понятие, цель и источники информации для налогового учета	13	9	1	-	2	10	ПК-22
2.	Способы ведения налогового учета	13	9	1	-	2	10	ПК-22
3.	Формирование учетной политики для целей налогообложения	13	9	1	-	2	10	ПК-22
4.	Методы признания доходов и расходов	13	9	1	-	2	10	ПК-22
5.	Порядок налогового учета доходов и расходов, их классификация	13	9	1	-	2	10	ПК-22
6.	Порядок определения расходов на производство и реализацию	11	8	1	-	2	8	ПК-22
7.	Налоговый учет расходов на оплату труда	13	9	1	-	2	10	ПК-22
8.	Налоговый учет амортизируемого имущества	15	10	1	-	4	10	ПК-22
9.	Порядок расчета налога на прибыль и переноса убытков на будущее	13	9	1	-	2	10	ПК-22
10.	Налоговая база при передаче имущества в уставный капитал.	13	9	1	-	2	10	ПК-22
11.	Формирование налоговой отчетности	14	10	2		2	10	ПК-22
	Общая трудоемкость	144	100	12	-	24	108	

2.4. Содержание лекций

№ п/п	Содержание лекции	Продолж., часов	Формир. Компетенци и
1.	Понятие, цель и источники информации для налогового учета. Бухгалтерский учет, его сущность, задачи, принципы: история возникновения бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета: правовые и организационные основы бухгалтерского учета, права, обязанности, ответственность бухгалтера, методы бухгалтерского учета, цель бухгалтерского учета. Учетная политика организации. Структура бухгалтерской службы. Понятие и сущность налогового учета. Информационная база налогового учета. Понятие и виды аналитических регистров налогового учета. Состав и структура аналитических регистров налогового учета. Требования Налогового Кодекса РФ к формированию аналитических регистров налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета в России: Налоговый Кодекс РФ, Письма ФНС и МФ РФ. Арбитражная практика по вопросам формирования налоговой базы по налогу на прибыль.	1	ПК-22
2.	Способы ведения налогового учета. Интегрированный способ ведения налогового учета. Автономный способ ведения налогового учета. Перечень операций, по которым предполагается ведение раздельного учета. Механизм ведения раздельного учета и отражения в налоговом учете.	1	ПК-22
3.	Формирование учетной политики для целей налогообложения. Понятие и порядок формирования налоговой учетной политики. Содержание учетной политики для целей налогообложения в организации. Сущность, цель, принципы и методы ведения налогового, бухгалтерского и управленческого учета. Сравнительная характеристика этих видов учета.	1	ПК-22
4.	Методы признания доходов и расходов. Метод начисления при признании доходов и расходов. Кассовый метод признания доходов и расходов.	1	ПК-22
5.	Порядок налогового учета доходов и расходов, их классификация. Классификация доходов в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ. Порядок налогового учета доходов от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационных доходов. Классификация расходов в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ. Порядок налогового учета расходов от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационных расходов.	1	ПК-22
6.	Порядок определения расходов на производство и реализацию. Классификация расходов на производство и реализация. Прямые и косвенные расходы. Порядок списания прямых и косвенных расходов для целей налогообложения. Перечень материальных расходов. Учет приобретения сырья, материалов в организации и обобщение этой информации в регистрах налогового учета. Налоговый учет списания сырья, материалов в организации и формирование регистра промежуточных расчетов о стоимости списанных материалов в отчетном периоде.	1	ПК-22
7.	Налоговый учет расходов на оплату труда. Перечень расходов на оплату труда. Налоговый учет расходов на оплату труда и формирования	1	ПК-22

	налоговой базы по социальным отчислениям и НДФЛ. Формирование регистра расходов по оплате труда и начислению НДФЛ и социальных отчислений. Учет договоров и расходов на добровольное страхование работников. Регистр – расчет расходов по добровольному страхованию работников текущего периода.		
8.	Налоговый учет амортизируемого имущества. Порядок определения амортизируемого имущества. Порядок начисления амортизации в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ. Амортизационная премия. Учет и нормирование расходов на ремонт основных средств. Налоговый учет выручки от реализации амортизируемого имущества. Формирование промежуточных регистров налогового учета амортизируемого имущества, регистров учета состояния единицы налогового учета и формирование отчетных данных.	1	ПК-22
9.	Порядок расчета налога на прибыль и переноса убытков на будущее. Элементы налога на прибыль. Порядок расчета налога на прибыль и перенос убытков на будущее. Определение доходов от долевого участия. Порядок формирования налоговой базы по доходам от долевого участия. Формирование аналитических регистров налогового учета.	1	ПК-22
10.	Налоговая база при передаче имущества в уставный капитал. Определение налоговой базы при передаче имущества в уставный капитал. Организация налогового учета и формирование аналитических регистров налогового учета.	1	ПК-22
11.	Формирование налоговой отчетности. Структура налоговой отчетности. Состав налоговой отчетности и сроки ее представления. Состав, содержание налоговой декларации по налогу на прибыль, единые требования к ее оформлению. Сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль.	2	ПК-22
	Итого	12	

2.5. Содержание лабораторных занятий

Лабораторные занятия не предусмотрены учебным планом.

2.6. Содержание практических/семинарских занятий

№ п/п	Наименование практических/семинарских занятий	Продолж., часов	Формир. компетенции
1.	Понятие, цель и источники информации для налогового учета	2	ПК-22
2.	Способы ведения налогового учета	2	ПК-22
3.	Формирование учетной политики для целей налогообложения	2	ПК-22
4.	Методы признания доходов и расходов	2	ПК-22
5.	Порядок налогового учета доходов и расходов, их классификация	2	ПК-22
6.	Порядок определения расходов на производство и реализацию	2	ПК-22
7.	Налоговый учет расходов на оплату труда	2	ПК-22
8.	Налоговый учет амортизируемого имущества	4	ПК-22
9.	Порядок расчета налога на прибыль и переноса убытков на будущее	2	ПК-22
10.	Налоговая база при передаче имущества в уставный капитал.	2	ПК-22
11.	Формирование налоговой отчетности	2	ПК-22
	Итого	24	

2.7. Содержание самостоятельной работы студентов

Содержание вопросов, изучаемых студентами самостоятельно:

№ п/п	Наименование изучаемых тем или вопросов	Продолж., часов	Формир. компетенции
1.	Понятие, цель и источники информации для налогового учета	10	ПК-22
2.	Способы ведения налогового учета	10	ПК-22
3.	Формирование учетной политики для целей налогообложения	10	ПК-22
4.	Методы признания доходов и расходов	10	ПК-22
5.	Порядок налогового учета доходов и расходов, их классификация	10	ПК-22
6.	Порядок определения расходов на производство и реализацию	8	ПК-22
7.	Налоговый учет расходов на оплату труда	10	ПК-22
8.	Налоговый учет амортизируемого имущества	10	ПК-22
9.	Порядок расчета налога на прибыль и переноса убытков на будущее	10	ПК-22
10.	Налоговая база при передаче имущества в уставный капитал.	10	ПК-22
11.	Формирование налоговой отчетности	10	ПК-22
Итого		108	

2.8. Инновационные образовательные технологии

Вид занятия Формы работы	Лекции	ЛЗ	ПЗ/СЗ
Компьютерные симуляции	-	-	+
Анализ конкретных ситуаций	-	-	+
Конференции	-	-	+

2.9. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предшествующими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечивающих (предшествующих) и обеспечиваемых (последующих) дисциплин
Предшествующие дисциплины	
1.	Микроэкономика
2.	Комплексный анализ хозяйственной деятельности
3.	Финансы

4.	Учетная политика на предприятиях
5.	Бухгалтерская финансовая отчетность

2.10. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Перечень компетенций	Виды занятий				
	Лекции	ЛЗ	ПЗ/СЗ	КП/КР	СРС
ПК-22	+	-	+/-	-	+

2.11. Фонд оценочных средств

Для установления соответствия уровня подготовки студентов требованиям федерального государственного образовательного стандарта, профессиональных стандартов разработан фонд оценочных средств (вопросы для подготовки к зачету, тесты и др.). Фонд оценочных средств представлен в Приложении № 1.

3. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

3.1. Рекомендуемая литература

Основная:

1. Романова, И.Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4458-8870-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192>
2. Воробьева, Л.В. Налоговый учет / Л.В. Воробьева. - М. : Лаборатория книги, 2010. - 52 с. - ISBN 978-5-905835-95-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=97397>
3. Сапелкина, А.А. Налоговый учет и отчетность / А.А. Сапелкина, Е.Б. Шувалова. - М. : Евразийский открытый институт, 2008. - 256 с. - ISBN 978-5-374-00034-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90620>
4. Чуви́кова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс] : учебник / В.В. Чуви́кова, Т.Б. Иззука. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2015. — 248 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=61039
5. Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс] : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2014. — 591 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=56187
6. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Электронный ресурс] : учебник. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2013. — 556 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=561894.
7. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2014. — 366 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=56188
8. Полковский, А.Л. Бухгалтерское дело: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс] : учебник. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2014. — 288 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=44070

Дополнительная:

1. Финансовые результаты: бухгалтерский и налоговый учет : учебное пособие / Л.Н. Булавина, Н.В. Кулиш, Е.И. Костюкова, О.А. Ревегук. - М. : Финансы и статистика, 2006. - 320 с. : ил., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 5-279-03015-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=260347>
2. Тихонов, И.П. Организация бухгалтерского и налогового учета основных средств на предприятии / И.П. Тихонов. - М. : Лаборатория книги, 2009. - 78 с. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=97561>
3. Полковский, А.Л. Теория бухгалтерского учета: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс] : учебник. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2015. — 272 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=61037
4. Ровенских, В.А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс] : учебник / В.А. Ровенских, И.А. Слабинская. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2015. — 364 с. — Режим доступа: http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=56183
5. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Учебно-методический комплекс / . - М. : Финансы и статистика, 2008. - 384 с. - ISBN 978-5-279-03269-3 ; [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=225774>
6. Астраханцева, Е.А. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / Е.А. Астраханцева. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 220 с. : табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-2828-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=258781>
7. Ширококов, В.Г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в организациях АПК : учебник / В.Г. Ширококов. - М. : Финансы и статистика, 2010. - 145 с. - ISBN 978-5-279-03496-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=78949>
8. Любишкина, А.А. Технология реструктуризации кредиторской и дебиторской задолженности : учебно-практическое пособие / А.А. Любишкина, Г.Н. Ронова. - М. : Евразийский открытый институт, 2007. - 102 с. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90758>
9. Хоружий, Л.И. Бухгалтерский учет и ревизия в сельскохозяйственных потребительских кооперативах : учебное пособие / Л.И. Хоружий, В.М. Ромадинова, О.В. Бойко. - М. : Издательство РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, 2012. - 142 с. - ISBN 987-5-9675-0671-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=144823>

Периодические издания:

«Экономика и жизнь», «Финансовый контроль», «Финансовый менеджмент», «АПК экономика, управление», «Российская экономика: тенденции, перспективы», «Экономист».

3.2. Учебно-методические разработки

Учебно-методические разработки имеются на кафедре экономики и финансов, в научной библиотеке и на сайте ФГБОУ ВО Южно-Уральский ГАУ:

1. Романова, И.Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4458-8870-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192>

3.3 .Средства обеспечения освоения дисциплины

1. Комплект мультимедийных презентаций по темам программы дисциплины «Налоговый учет».

3.4. Электронные образовательные ресурсы, находящиеся в свободном доступе в сети Интернет

1. Единое окно доступа к учебно-методическим разработкам <http://csaa.ru>.
2. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru>.
3. Учебный сайт <http://test-exam.ru>.
4. ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com/>
5. Университетская библиотека ONLINE <http://biblioclub.ru/>

4.Материально-техническое обеспечение дисциплины

Перечень учебных лабораторий, компьютерных классов кафедры экономики и финансов:

1. Учебная аудитория для проведения лекционных занятий, оснащенная мультимедийным оборудованием (426 аудитория).
2. Учебная аудитория для проведения практических занятий, оснащенная мультимедийным оборудованием и персональными компьютерами (427, 420 аудитории).

Перечень основного лабораторного оборудования:

Лабораторное оборудование для кафедры не предусмотрено.

ПРИЛОЖЕНИЕ №1
К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

текущего контроля и промежуточной аттестации

по дисциплине **«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»**

Направление подготовки **38.03.01 Экономика**

Профиль **Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Уровень высшего образования – **бакалавриат**

Форма обучения – **очная**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Планируемые результаты обучения (показатели сформированности компетенций)	16
2.	Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов контроля	16
3.	Учебно-методические разработки, используемые для контроля знаний, умений и навыков	16
4.	Оценочные средства для проведения текущего контроля	17
4.1.	Устный ответ на практическом/семинарском занятии	17
4.2.	Тестирование	18
5.	Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации	23
5.1.	Зачет	23

1. Планируемые результаты обучения* (показатели сформированности компетенций)

*Пороговым уровнем считаются ЗУН, полученные в результате освоения предшествующих дисциплин (см. табл. 2.9 Рабочей программы дисциплины).

Контролируемые компетенции	ЗУН		
	знания	умения	навыки
ПК-22 способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля.	Студент должен знать концептуальные основы налогового учета и профессии бухгалтера, факторы, влияющие на организацию налогового дела на предприятии, особенности профессиональной деятельности бухгалтера на различных стадиях жизнедеятельности организации.	Студент должен уметь вырабатывать для конкретного предприятия рациональную систему организации налогового учета и отчетности, формировать учетную политику для целей налогообложения организации, анализировать и оценивать качество отчетной информации.	Студент должен владеть методами и приемами бухгалтерского и налогового учета, обобщения данных в бухгалтерской и налоговой отчетности.

2. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов контроля

Перечень компетенций	Виды контроля по дисциплине
ПК-22	- тест; - устный ответ на практическом занятии; - зачет

3. Учебно-методические разработки, используемые для оценки знаний, умений и навыков

Учебно-методические разработки, в которых представлены вопросы и задачи, используемые для контроля знаний, умений и навыков, приведены в таблице.

Учебно-методические разработки
1. Романова, И.Б. Налоговый учет: методология и модели : учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 60 с. : схем., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4458-8870-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL:

<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192>

2. Безруких, П.С. Бухгалтерское дело : учебное пособие / П.С. Безруких, И.П. Комиссарова. - М. : Юнити-Дана, 2007. - 280 с. - ISBN 978-5-238-01208-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=82896>

3. Якимова, В.А. Практикум по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности» : учебное пособие / В.А. Якимова. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2014. - 224 с. : ил., табл. - ISBN 978-5-4475-2476-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=275155>

4. Ронова, Г.Н. Анализ финансовой отчетности : учебно-практическое пособие / Г.Н. Ронова, Л.А. Ронова. - М. : Евразийский открытый институт, 2009. - 179 с. - ISBN 978-5-374-00098-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=90654>

5. Практикум по бухгалтерскому финансовому учету : учебное пособие / сост. А.А. Мельникова, Р.Т. Унщикова, Т.Г. Пазина. - Кемерово : Кемеровский государственный университет, 2012. - 140 с. ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=232370>

6. Муравицкая, Н.К. Тесты по бухгалтерскому учету: теория бухгалтерского учета, бухгалтерский финансовый учет, управленческий учет, бухгалтерская финансовая отчетность : учебное пособие / Н.К. Муравицкая, Г.И. Лукьяненко ; под ред. Т.В. Воропаева. - 2-е изд., доп. - М. : Финансы и статистика, 2008. - 272 с. - ISBN 978-5-279-03260-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=226130>

7. Учебная учетно-аналитическая практика [Текст] : учеб.-метод. пособие / сост. С. А. Иванов. – Челябинск : Южно-Уральский ГАУ, 2015. – 66 с.

4. Оценочные средства для проведения текущего контроля

4.1. Устный ответ на практическом занятии

Устный ответ на практическом занятии используется для оценки качества освоения студентом основной профессиональной образовательной программы по отдельным темам дисциплины. Ответ оценивается оценкой «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно».

Критерии оценки ответа (табл.) доводятся до сведения студентов в начале занятий. Оценка объявляется студенту непосредственно после устного ответа.

Шкала	Критерии оценивания
Оценка 5 (отлично)	- студент полно усвоил учебный материал; - проявляет навыки анализа, обобщения, критического осмысления и восприятия информации, навыки описания основных экономических законов, явлений и процессов; - материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, точно используется терминология; - показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; - продемонстрировано умение решать экономические задачи; - продемонстрирована сформированность и устойчивость знаний, умений и навыков; - могут быть допущены одна-две неточности при освещении второстепенных вопросов.

Оценка 4 (хорошо)	ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет место один из недостатков: - в усвоении учебного материала допущены небольшие пробелы, не искажившие содержание ответа; - в решении экономических задач допущены незначительные неточности.
Оценка 3 (удовлетворительно)	- неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; - имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, описании экономических законов, явлений и процессов, решении задач, исправленные после нескольких наводящих вопросов; - при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность знаний, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации.
Оценка 2 (неудовлетворительно)	- не раскрыто основное содержание учебного материала; - обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; - допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, в описании экономических законов, явлений и процессов, решении задач, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов; - отсутствуют соответствующие знания, умения и навыки.

4.2. Тестирование

Тестирование используется для оценки качества освоения студентом основной профессиональной образовательной программы по темам дисциплины. По результатам тестирования студенту выставляется оценка «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно».

Тестирование проводится в специализированной аудитории. Критерии оценки ответа студента (табл.) доводятся до сведения студентов до начала тестирования. Результат тестирования объявляется студенту непосредственно после его сдачи.

Шкала	Критерии оценивания (% правильных ответов)
Оценка 5 (отлично)	80-100
Оценка 4 (хорошо)	70-79
Оценка 3 (удовлетворительно)	50-69
Оценка 2 (неудовлетворительно)	менее 50

Тесты:

1. Из чего состоит законодательство Российской Федерации налогах и сборах:

А) из Налогового и бюджетного Кодексов

Б) из Налогового и Таможенного Кодексов

В) из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах

2. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала:

- А) возможно в зависимости от форм собственности
- Б) возможно в зависимости от места происхождения капитала
- В) невозможно

3. Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства:

- А) в пользу налогового органа
- Б) в пользу налогоплательщика
- В) решаются в судебном порядке

4. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу устанавливающие новые налоги:

- А) повышающие налоговые ставки
- Б) отягощающие ответственность налогоплательщиков за совершение налогового правонарушения
- В) никакие из перечисленных

5. Какие из актов законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы отменяющие налоги и сборы:

- А) улучшающие положения налогоплательщиков
- Б) ухудшающие положения налогоплательщиков

6. Какие виды налогов устанавливаются в РФ Налоговым Кодексом:

- А) федеральные, региональные, городские, поселковые
- Б) федеральные
- В) федеральные, региональные и местные

7. Что такое федеральные налоги:

- А) налоги, установленные НК РФ
- Б) налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет
- В) налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ

8. Региональные налоги устанавливаются:

- А) Налоговым кодексом РФ
- Б) Законами субъектов РФ о налогах
- В) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах

9. Когда налог считается установленным:

- А) определен объект налогообложения
- Б) определены налогоплательщики
- В) определены налогоплательщики и элементы налогообложения

10. Специальные налоговые режимы устанавливаются:

- А) Налоговым кодексом РФ
- Б) Правительством РФ
- В) Государственной Думой
- Г) Советом Федерации

11. По какому признаку в целях налогообложения плательщики могут быть отнесены к взаимозависимым лицам:

- А) одна организация непосредственно участвует в другой организации и доля ее участия более 25%
- Б) физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению лица состоят в отношении друг друга в родстве
- В) между налогоплательщиками заключен договор о совместной деятельности

12. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика:

- А) встать на учет в налоговом органе
- Б) вести в установленном порядке учет доходов
- В) представлять в налоговый орган декларации по тем налогам, по которым это установлено НК РФ
- Г) приобретение нормативных актов по налогам

13. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогового органа:

- А) соблюдение налоговой тайны
- Б) осуществление возврата или зачета излишне уплаченных или излишне взысканных налогов
- В) ведение учета организаций и физических лиц
- Г) ведение следственных действий по налоговым преступлениям

14. Что такое объект налогообложения:

- А) имущество налогоплательщика
- Б) доход налогоплательщика
- В) операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов

15. Что такое реализация товаров, работ, услуг:

- А) передача права собственности на возмездной, а в ряде случаев на безвозмездной основе.
- Б) передача права собственности на безвозмездной основе
- В) передача права собственности на возмездной основе

16. В каком случае налоговые инспекции имеют право проверить цену сделки:

- А) в любом случае
- Б) между взаимозависимыми лицами
- В) по подакцизным товарам
- Г) по бартерным операциям
- Д) по внешнеторговым сделкам
- Е) если цена товара отклоняется от рыночной на 15%

17. Что такое доход в целях налогообложения:

- А) выручка от реализации продукции (работ, услуг)
- Б) прибыль налогоплательщика
- В) экономическая выгода в денежной или натуральной форме

18. Что такое дивиденды:

- А) выплаты акционерам (участникам) организации в виде передачи акций этой же организации в собственность
- Б) любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли после налогообложения

19. Как производится взыскание налога с организации:
- А) в бесспорном порядке
 - Б) в судебном порядке
20. Как производится взыскание налога у налогоплательщика – физического лица:
- А) в бесспорном порядке
 - Б) в судебном порядке
21. В случае неуплаты или неполной уплаты налога:
- А) обязанность по уплате налога исполняется принудительно путем обращения взыскания на счета налогоплательщика или налогового агента
 - Б) обязанность по уплате налога исполняется путем судебного разбирательства
22. Проводится ли взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика:
- А) да
 - Б) нет
23. Можно ли взыскать налог за счет неденежного имущества налогоплательщика:
- А) можно в любом случае:
 - Б) нельзя
 - В) только в отношении налогоплательщика – юридического лица или индивидуального предпринимателя
24. Что такое налоговая база:
- А) объект налогообложения, выраженный в денежной форме
 - Б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
25. Каков порядок установления налоговых ставок:
- А) устанавливаются решением Правительства
 - Б) устанавливаются НК РФ
 - В) устанавливаются решением Президента
 - Г) устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами субъектов федерации и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов
26. Что такое налоговый период:
- А) календарный год
 - Б) квартал
 - В) месяц
 - Г) календарный год или иной период времени, по истечении которого определяется налоговая база или отчисляется сумма налога
27. При уплате налога с нарушением срока:
- А) налогоплательщик штрафуются
 - Б) налогоплательщик платит пени
 - В) налогоплательщик платит штраф и пени
28. Каков порядок списания безнадежной задолженности по налогам
- А) по решению Президента
 - Б) по решению Государственной Думы

- В) по решению Правительства по федеральным налогам и исполнительных органов субъектов федерации и местного самоуправления по федеральным и местным налогам
- Г) по решению Совета Федерации

29. В какой срок банк обязан исполнить поручение о перечислении налога:

- А) в 10–дневный срок
- Б) в течение одного операционного дня
- В) в трехдневный срок

30. В компетенцию каких органов входит принятие решения об изменении срока уплаты налогов:

- А) Правительства Российской Федерации
- Б) налоговых органов по согласованию с финансовыми органами субъектов федерации или
- В) местного самоуправления
- Г) органов власти

31. Что такое налоговая декларация:

- А) извещение о расчете суммы налога
- Б) извещение о полученных доходах
- В) заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога

32. Какие органы уполномочены осуществлять налоговый контроль:

- А) финансовые
- Б) налоговые
- Г) органы власти соответствующих уровней

33. Какой орган принимает решения о постановке на учет крупнейших налогоплательщиков:

- А) Министерство финансов РФ
- Б) Федеральная налоговая служба
- В) Исполнительные органы власти соответствующих уровней

34. Какой орган принимает решение об особенностях постановки на учет иностранных организаций:

- А) Правительство РФ
- Б) Министерство финансов РФ
- В) Федеральная налоговая служба

35. Что такое камеральная налоговая проверка:

- А) проверка по одному налогу
- Б) проверка правильности исчисления налогов за налоговый период
- В) проверка на основе представленных деклараций и сопутствующих документов по месту нахождения налогового органа

36. Кто принимает решение о проведении выездной налоговой проверки:

- А) Правительство РФ и органы власти регионов и местного самоуправления
- Б) руководитель налогового органа
- В) финансовые органы

5. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

5.1. Зачет

Зачет является формой оценки качества освоения студентом основной профессиональной образовательной программы по разделам дисциплины. По результатам зачета студенту выставляется оценка «зачтено» или «не зачтено».

Зачет проводится в форме опроса по билетам. Зачет проводится в специально установленный период, предусмотренный учебным планом.

Критерии оценки ответа студента (табл.), а также форма его проведения доводятся до сведения студентов до начала зачета. Результат зачета объявляется студенту непосредственно после его сдачи, затем выставляется в зачетно-экзаменационную ведомость и зачетную книжку.

Шкала	Критерии оценивания
Оценка «зачтено»	знание программного материала, усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной программой дисциплины, правильное решение задачи (допускается наличие малозначительных ошибок или недостаточно полное раскрытие содержания вопроса или погрешность не принципиального характера в ответе на вопросы).
Оценка «не зачтено»	пробелы в знаниях основного программного материала, принципиальные ошибки при ответе на вопросы.

Вопросы к зачету

7 семестр

1. Налоговый учет, как отдельная информационная система.
2. Понятие и функции налогового учета
3. Учетная политика предприятия для целей налогообложения
4. Рабочий план счетов налогового учета на предприятии
5. Порядок организации и ведения налогового учета.
6. Участники налогового учета
7. Формы налогового учета и отчетности по НДС
8. Формы налогового учета и отчетности по Акцизам
9. Формы налогового учета и отчетности по НДФЛ
10. Формы налогового учета и отчетности по ЕСН
11. Формы налогового учета и отчетности по НДС
12. Формы налогового учета и отчетности по ЕСХН
13. Формы налогового учета и отчетности по ЕН при УСН
14. Формы налогового учета и отчетности по ЕНВД
15. Формы налогового учета и отчетности по Налогу на прибыль
16. Формы налогового учета и отчетности по Налогу на имущество организаций
17. Формы налогового учета и отчетности по Водному налогу
18. Формы налогового учета и отчетности по Земельному налогу
19. Формы налогового учета и отчетности по Налогу на игорный бизнес
20. Формы налогового учета и отчетности по Транспортному налогу
21. Формы налогового учета и отчетности по Сборам за пользование водными биологическими ресурсами
22. Формы налогового учета и отчетности по Сборам за пользование объектами

- животного мира
23. Регистр-расчет Формирования стоимости объекта учета
 24. Регистр-расчет Учет амортизации основных средств
 25. Регистр-расчет Стоимости списанных и материалов
 26. Регистр-расчет Учета сомнительной и безнадежной дебиторской и кредиторской задолженности
 27. Регистр-расчет Резерва сомнительных долгов текущего отчетного (налогового) периода
 28. Регистр-расчет Расходов по добровольному страхованию работников
 29. Регистр налогового учета доходов от реализации продукции (работ, услуг)
 30. Регистр налогового учета расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг)
 31. Регистр налогового учета хозяйственных операций
 32. Регистр налогового учета расходов будущих периодов
 33. Регистр налогового учета внереализационных расходов
 34. Регистр налогового учета внереализационных доходов
 35. Регистр налогового учета расчетов с бюджетом
 36. Регистр налогового учета результатов выбытия объектов основных средств
 37. Регистр-расчет необлагаемых доходов
 38. Регистр-расчет не учитываемых при налогообложении прибыли расходов
 39. Регистр налогового учета расчетов по штрафным санкциям
 40. Корректировка совокупного годового дохода.
 41. Налоговая отчетность и аудит НДС
 42. Налоговая отчетность и аудит Акцизов
 43. Налоговая отчетность и аудит Налога на прибыль предприятий
 44. Налоговая отчетность и аудит НДС/Л
 45. Налоговая отчетность и аудит ЕСН
 46. Налоговая отчетность и аудит Транспортного налога
 47. Налоговая отчетность и аудит Налога на прибыль предприятий
 48. Налоговая отчетность и аудит ЕСХН
 49. Налоговая отчетность и аудит ЕН по УСН
 50. Налоговая отчетность и аудит ЕНВД

6 ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

[illegible]