


АНО ВО «МОСКОВСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе
 Н. А. Михайличенко
«22» июня 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Б1.В.ДВ.9.1

Направление подготовки - 38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки - «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма обучения - очная, заочная

Кафедра статистики, маркетинга и бухгалтерского учета

Москва 2020

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и рабочими учебными планами, утвержденными ректором АНО ВО «Московский гуманитарный университет».

Автор: Мелехина Татьяна Игнатьевна — к.э.н., доцент кафедры статистики, маркетинга и бухгалтерского учета АНО ВО «Московский гуманитарный университет».

Рецензенты: Башина Ольга Эмильевна — д.э.н., профессор, зав. кафедрой статистики, маркетинга и бухгалтерского учета АНО ВО «Московский гуманитарный университет».

Мазурина Татьяна Юрьевна — к.э.н., профессор, зав. кафедрой банковское и страховое дело ФГБОУ ВО «Государственный университет управления»

ОБСУЖДЕНО

на заседании кафедры статистики, маркетинга и бухгалтерского учета «18» мая 2020 г., протокол № 10.

ОДОБРЕНО

Методической комиссией факультета экономики, управления и международных отношений « 10 » июня 2020 г., протокол № 4

1. Цели и задачи дисциплины

Целью учебной дисциплины «Налоговый учет» является формирование у студентов методологических и организационных основ, обеспечивающих возможность наиболее рационально, с наименьшими временными и финансовыми затратами вести налоговый учет.

Основными задачами дисциплины являются:

- ознакомление студентов с установленным налоговым законодательством порядком учета доходов и расходов организации, особенностями налогового учета отдельных хозяйственных операций.
- рассмотрение различных моделей налогового учета, позволяющих систематизировать информацию в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль, а также методик формирования показателей аналитических регистров налогового учета и налоговой декларации.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина «Налоговый учет» относится к дисциплинам по выбору вариативной части цикла Б1.

Дисциплина «Налоговый учет» является продолжением содержания дисциплин: «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности».

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

В данном разделе содержится описание перечня планируемых результатов обучения по дисциплине «Налоговый учет», соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы 38.03.01.

Процесс изучения дисциплины «Налоговый учет» направлен на формирование следующих компетенций:

Общекультурные компетенции (ОК)

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

профессиональные компетенции (ПК)

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

- способностью осуществлять документирование хозяйственных операций.

Проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК -14);

- способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК -18)

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных

операций;

Уметь:

- классифицировать доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом законодательстве;

- определять налоговые базы для целей налогообложения;

- находить и использовать информацию, необходимую для ведения налогового учета;

Владеть:

- методами анализа данных отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях.

4. Структура и содержание дисциплины «Налоговый учет»

- Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа

4.1. Структура дисциплины «Налоговый учет»

4.1.1. Форма обучения : очная

Вид учебной работы	Всего часов	Трудоемкость по семестрам
		7 час.
Аудиторные занятия (всего)	58	58
Занятия лекционного типа	28	28
Занятия семинарского типа (практич., семин., лаборат. и др.)	30	30
Самостоятельная работа (всего)	85,75	85,75
Промежуточная аттестация	0,25	0,25
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)		зачет

4.1.2. Форма обучения: заочная

Вид учебной работы	Всего часов	Трудоемкость по семестрам
		9 час.
Аудиторные занятия (всего)	14	14
Занятия лекционного типа	6	6
Занятия семинарского типа (практич., семин., лаборат. и др.)	8	8
Самостоятельная работа (всего)	129,75	129,75
Промежуточная аттестация	0,25	0,25
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)		зачет

4.2. Учебно-тематический план дисциплины

4.2.1. Форма обучения: очная

Номер раздела	Наименование раздела/темы	Часов по учебной (рабочей) программе					Отрабатываемые компетенции
		Всего в уч. плане по разделу /теме	Аудиторная работа				
			Всего	в том числе		Самостоятельная работа студента	
				Лекции (всего/интерак	Практич. занятия (всего/интерак		
1	2	3	4	1	2	3	4
1	Сущность и принципы налогового учета	16	6	3	3	10	ОК-6 ПК-1 ПК-14
2	Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения	16	6	3	3	10	ОК-6 ПК-1 ПК-14
3	Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	16	7	3	4	9	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18
4	Налоговый учет внереализационных доходов	16	7	3	4	9	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18
5	Классификация расходов. Порядок признания расходов для целей налогообложения	16	6	3	3	10	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18
6	Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией	16	7	3	4	9	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18
7	Налоговый учет внереализационных расходов	16	7	3	4	9	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18
8	Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	16	7	4	3	10	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18
9	Учетная политика организации для целей налогообложения	15,75	6	3	3	9,75	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18
	Промежуточная аттестация	0,25					
	Итого	144	58	28	30	85,75	

4.2.2. Форма обучения : заочная

Номер раздела	Наименование раздела/темы	Часов по учебной (рабочей) программе					Отрабатываемые компетенции
		Всего в уч. плане по разделу /теме	Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Всего	в том числе			
				Лекции (всего/и)	Практич.		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Сущность и принципы налогового учета	16	2	1	1	14	ОК-6 ПК-1 ПК-14
2	Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения	16	3	2	1	13	ОК-6 ПК-1 ПК-14
3	Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	16	1	0	1	15	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18
4	Налоговый учет внереализационных доходов	16	1	0	1	15	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18
5	Классификация расходов. Порядок признания расходов для целей налогообложения	16	2	1	1	14	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18
6	Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией	16	1	0	1	15	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18
7	Налоговый учет внереализационных расходов	16	1	0	1	15	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18
8	Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	16	2	1	1	14	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18
9	Учетная политика организации для целей налогообложения	15,75	1	1	0	14,75	ОК-6 ПК-1 ПК-14

							ПК-18
	Промежуточная аттестация	0,25					
	Итого	144	14	6	8	129,75	

4.3. Содержание дисциплины «Налоговый учет»

Тема 1. Сущность и принципы налогового учета

1. Сущность и цель налогового учета. Задачи налогового учета. Объекты учета.

2. Внутренние и внешние пользователи информации, формируемой в системе налогового учета.

3. Принципы налогового учета: принцип денежного измерения, принцип имущественной обособленности, принцип непрерывности деятельности организации, принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), принцип последовательности применения норм и правил налогового учета, принцип равномерности признания доходов и расходов.

4. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.

5. Сравнительная характеристика правил оценки имущества в бухгалтерском и налоговом учете.

6. Регистры налогового учета: регистры промежуточных расчетов, регистры состояния единицы налогового учета, регистры учета хозяйственных операций, регистры формирования отчетных данных, регистры учета целевых средств некоммерческими организациями.

Тема 2. Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения

1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг).

2. Доходы от реализации имущественных прав.

3. Внереализационные доходы.

4. Методы признания доходов для целей налогообложения: метод начисления и кассовый метод.

Тема 3. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства

1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.

2. Выручка от реализации ранее приобретенных товаров.

3. Выручка от реализации имущественных прав.

Тема 4. Налоговый учет внереализационных доходов

1. Порядок признания внереализационных доходов для целей налогообложения.

2. Дата признания внереализационных доходов.

3. Учет доходов от долевого участия в других организациях.

4. Доход, полученный от иностранной организации.

5. Учет доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада.

6. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

Тема 5. Классификация расходов. Порядок признания расходов для целей налогообложения

1. Понятия «затраты», «расходы», «издержки» и «убытки».
2. Затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком: расходы, признаваемые для целей налогообложения и расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
3. Расходы, связанные с производством и реализацией.
4. Внереализационные расходы.
5. Метод начисления.
6. Кассовый метод.

Тема 6. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

1. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией, для целей налогообложения.
2. Классификация расходов по экономическому содержанию и по составу.
3. Виды расходов, связанных с производством и реализацией, и момент их признания.
4. Прямые и косвенные расходы.
5. Учет расходов на оплату труда. Состав расходов на оплату труда.
6. Учет расходов на амортизацию. Состав основных средств, относимых к амортизируемому имуществу для целей налогообложения.

Тема 7. Налоговый учет внереализационных расходов

1. Порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения.
2. Перечень внереализационных расходов. Виды внереализационных расходов.
3. Убытки, приравненные к внереализационным расходам.
4. Учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам.
5. Перечень прочих внереализационных расходов.

Тема 8. Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций

1. Учет операций по реализации амортизируемого имущества.
2. Учет операций по реализации покупных товаров.
3. Учет доходов и расходов при исполнении договора доверительного имущества.
4. Учет операций с ценными бумагами.

Тема 9. Учетная политика организации для целей налогообложения

1. Основные элементы и принципы учетной политики организации для целей налогообложения.
2. Факторы, оказывающие влияние на формирование учетной политики для целей налогообложения.

3. Методы группировки и оценки имущества организации, и ее обязательств.

4. Правила распределения доходов и расходов по отчетным (налоговым) периодам.

5. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения.

Семинарские занятия

Тема 1. Сущность и принципы налогового учета

Вопросы для обсуждения

1. Цели введения налогового учета
2. Отличие налогового учета от бухгалтерского учета
3. Нормативная база налогового учета и отчетности

Решение типовых задач № 5.3.1.

Тема 2. Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения

Вопросы для обсуждения:

1. Каковы составляющие (уровни нормативного регулирования налогового учета

2. Сущность кассового метода и метода начисления

3. Доходы не облагаемые налогом на прибыль

Решение типовых задач № 5.3.2

Тема 3 Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие выручки от продажи продукции , выполнения работ, оказания услуг

2. Выручка от продажи продукции , выполнения работ, оказания услуг собственного производства

3. Учет выручки с особым правом перехода права собственности

Решение типовых задач №5.3.1, № 5.3.2

Тема 4.Налоговый учет внереализационных доходов

1. Состав внереализационных доходов

2. Порядок признания внереализационных доходов

Решение типовых задач № 5.4.1, № 5.4.2.

Тема 5. Классификация расходов. Порядок признания расходов для целей налогообложения

Вопросы для обсуждения:

1. Вычитаемые расходы организации за текущий период

2. Расходы не учитываемые при расчете налога на прибыль

Решение типовых задач № 5.5.1., № 5.5.2.

Тема 6. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией

Вопросы для обсуждения

1. Классификация расходов по экономическому содержанию

2. Прямые и косвенные расходы

Решение типовых задач № 5.6.1

Тема 7. Налоговый учет внереализационных расходов

Вопросы для обсуждения

1. Виды внереализационных расходов

Решение типовых задач №.5.7.1, №5.7.2.

Тема 8. Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций

Вопросы для обсуждения:

1. Учет доходов и расходов при исполнении договора доверительного управления имуществом

Решение типовых задач № 5.8.1., №5.8.2.

Тема 9. Учетная политика организации для целей налогообложения

Вопросы для обсуждения

1. Методологические аспекты учетной политики для налогового учета

2. Организационные аспекты для налогового учета

Решение типовых задач № 5.9.1., № 5.9.2.

5. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся.

5.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Компетенции, закрепленные за дисциплиной ОПОП ВО - общекультурные компетенции (ОК)

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

Данная компетенция формируется в процессе изучения следующих дисциплин:

Основы права

Международные стандарты аудита

Оценка стоимости компании

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

Данная компетенция формируется в процессе изучения следующих дисциплин:

Деньги, кредит, банки

Комплексный анализ хозяйственной деятельности

Оценка стоимости компании

- способностью осуществлять документирование хозяйственных операций. Проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе

бухгалтерские проводки (ПК -14)

Данная компетенция формируется в процессе изучения следующих дисциплин:

Бухгалтерский учет и анализ
Бухгалтерский финансовый учет
Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету
Бухгалтерское дело
1С: Бухгалтерия
1С: Зарплата и управление персоналом
Особенности бухгалтерского учета в торговле
Инвестиции
Оценка стоимости компании
Бухгалтерский учет в бюджетных организациях

- способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК -18)

Данная компетенция формируется в процессе изучения следующих дисциплин:

Бухгалтерский учет и анализ
1С: Бухгалтерия
1С: Зарплата и управление персоналом
Оценка стоимости компании

Схема фонда оценочных средств и промежуточной аттестации дисциплины, отражающая этапы формирования компетенций. проводимой в форме зачета

Номер раздела	Наименование темы	Контролируемые компетенции	Оценочные средства
1	Сущность и принципы налогового учета	ОК-6 ПК-1 ПК-14	№5.3.1 Презентация
2	Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения	ОК-6 ПК-1 ПК-14	№ 5.3.2. Презентация
3	Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18	№5.3.1., №5.3.2.
4	Налоговый учет внереализационных доходов	ОК-6 ПК-1	№5.4.1. №5.4.2.

		ПК-14 ПК-18	
5	Классификация расходов. Порядок признания расходов для целей налогообложения	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18	№5.5.1. №5.5.2.
6	Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18	№5.6.1.
7	Налоговый учет внереализационных расходов	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18	№5.6.1. №5.6.2.
8	Особенности ведения налогового учета отдельных хозяйственных операций	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18	№5.8.1. №5.8.2.
9	Учетная политика организации для целей налогообложения	ОК-6 ПК-1 ПК-14 ПК-18	№5.9.1. №5.9.2.

5.2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах формирования

Объектами оценивания при текущем контроле выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками, заложенными в компетенциях (п.5.1);
- результаты самостоятельной работы
- результаты контрольной работы.

Для текущего контроля усвоения учебного материала данной учебной дисциплины предусмотрены:

- текущий контроль знаний на практических занятиях (оценивается максимум в 16 баллов за семестр). Отражает качество и полноту освоения учебного материала, умение применять знания при решении задач с фактическими статистическими данными;
- контроль самостоятельной работы обучающихся (оценивается максимум в 20 баллов за семестр). Отражает правильность решения задач. Исходные данные для решения задач обучающиеся самостоятельно находят на

официальном сайте Федеральной службы государственной статистики, типы задач взаимосвязаны и указываются преподавателем);

- текущий контроль посещаемости занятий (присутствие на лекции, практическом занятии оценивается – 16 баллов за семестр);

- текущий контроль активности на занятиях (оценивается в 5 балла за семестр);

- результаты контрольной работы (оценивается в 10 баллов).

Зачет проводится в тестовой форме. Обязательным элементом является ответ на теоретический вопрос и решение задачи. Преподавателю предоставляется право задавать студентам дополнительные вопросы в объеме содержания дисциплины. Оценка знаний студента на зачете носит комплексный характер и выставляется по результату ответа на зачете и результату текущей успеваемости в семестровый период.

В начале дисциплины применяется метод адаптивного обучения – способ организации учебного процесса с учетом индивидуального уровня подготовки обучаемого до начала учебного процесса (Введение, практическое занятие 1) и в процессе обучения.

На первом практическом занятии выясняется уровень индивидуальной подготовки студентов на основе результатов входного контроля по тестам с закрытыми и открытыми вопросами, путем проведения письменной контрольной работы или устного опроса. Далее по темам курса каждый студент получает индивидуальное практическое задание и активно участвует в достижении поставленной цели.

Во время аудиторных занятий лекции могут проводиться с использованием ПК и проектора, практические занятия – в виде группового

обсуждения. В учебном процессе используются материалы печатные и в электронной форме.

Для реализации компетентного подхода предусмотрено использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (например, разбор конкретных ситуаций) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся. В рамках учебного курса могут быть предусмотрены встречи с представителями российских и зарубежных компаний, государственных и общественных организаций, мастер-класс специалиста.

Тестирование – контроль знаний с помощью тестов с открытыми и закрытыми вопросами для текущей и промежуточной аттестации, самоконтроля. Заключительная тема может быть проведена в форме тестирования. Это позволяет выявить итоговый уровень подготовленности студента в зависимости от посещения им аудиторных занятий, выполнения практических заданий и самостоятельной работы.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, целом в учебном процессе составляют не менее 45% аудиторных занятий в соответствии с требованиями ФГОС. Занятия лекционного типа для групп студентов запланированы в соответствии с рабочим учебным планом.

5.3.1. Типовые контрольные задания и материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций по данной дисциплине

Задача : 5.3.1. В январе 2015 года гражданин перечислил благотворительный взнос спортивному клубу на содержание футбольной команды в размере 80 000 руб. За 2015 год в организации по месту работы он получил заработок 1 240 000 руб. Детей нет. Работник отработал все 12 месяцев.

Требуется: рассчитать сумму НДФЛ работника за 2015 год.

Задача: 5.3.2. В 2015 году АО (непубличное) « ФЕНИКС» получило выручку от реализации товаров в сумме 4 200 000 руб. (без НДС), в том числе:

В первом квартале – 600 000 руб.;

Во втором квартале – 1 100 000 руб.;

В третьем квартале – 1200 000 руб.

В четвертом квартале – 1300 000 руб.

Требуется : определить, с указанием статьи НК РФ, величину НДС

Задача: 5.4.1. 28.07.2014 г. ООО «Топлекс» был безвозмездно получен от ООО «Мебельцентр» книжный шкаф, рыночная стоимость которого составила 12000 рублей. Согласно Акту о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) №2 от 28.01.2014г. шкаф был введен в эксплуатацию. Установленный при этом срок полезного использования для целей бухгалтерского учета составляет 72 месяца. Требуется рассчитать сумму внереализационных доходов ООО «Топлекс», участвующих в формировании финансового результата за июль 2014 года.

Задача: 5.4.2. Сумма представительских расходов ООО «Топхоз» (без НДС) составила в первом квартале 2015 года 11 000 руб., во втором и третьем кварталах – по 5 000 руб., в четвертом квартале того же года – 16 000 руб. Расходы организации на оплату труда ежемесячно в течение 2015 года составляли 75 000 руб. Определить, какую сумму представительских расходов организация примет при налогообложении в каждом отчетном и налоговом периоде.

Задача: 5.5.1. ООО «Битэн» применяет УСН, и использует схему- единый налог уплачивается с доходов за минусом расходов. По итогам 2014 года предприятие получило доход в размере 2 000 000 руб. Расходы составили 1950 000 руб. Требуется рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача: 5.5.2. По итогам проверки Фонда социального страхования по результатам деятельности ООО «СДФ» за первое полугодие 2014 года выявлено, что фирма занизила страховые взносы от несчастных случаев на производстве за май 2014 года на 10 000 руб. Данные средства должны были быть перечислены в бюджет 5 июня.

Доначисленные, по результатам проверки, взносы и штраф фирма перечислила 28 июля.

Ставка рефинансирования в период с 5 июня по 28 июля (всего 53 календарных дня) составила 8.25 %. Требуется определить размер пени.

Задача: 5.6.1. В соответствии с договором купли-продажи имущества ООО "Шанс" получило от ООО "Станкосервис" холодильную витрину, договорная

стоимость которой составила 96000 рублей, в том числе НДС - 18% холодильная витрина введена в эксплуатацию согласно Акту о приемке-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) Для целей налогового учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы холодильная витрина отнесена к пятой амортизационной группе, при этом установленный срок полезного использования составляет 92 месяца.

Требуется рассчитать сумму амортизационных отчислений по объекту основных средств - холодильной витрине за август, сентябрь и октябрь 2015 года: если в соответствии с учетной политикой организации для целей налогового учета начисление амортизации по амортизируемым основным средствам производится линейным методом; если в соответствии с учетной политикой организации для целей налогового учета начисление амортизации по амортизируемым основным средствам производится нелинейным методом

Задача: 5.7.1. АО (непубличное) «Мороз» продает холодильники собственного производства. Цена одного холодильника 40 000 руб. (без НДС). Гарантия на холодильники три года с момента продажи. Продали 500 холодильников. Расходы на гарантийный ремонт холодильников за 2013-2015 годы составили 1 600 000 руб., а выручка ЗАО «Мороз» за тот же период 50 000 000 руб. (без НДС). Требуется определить долю затрат на гарантийный ремонт, исходя из которой ЗАО «Мороз» должно формировать резерв на 2015 год.

Задача: 5.7.2. ООО «Гамма» занимается ремонтом часов. С 1 января 2015 года «Гамма» платит единый налог на вмененный доход. Базовая доходность этой деятельности равна 7500 руб. в месяц на одного работника.

В первом квартале среднесписочная численность по плану составит:

в январе – 5 человек;

в феврале-6 человек;

в марте – 8 человек.

В регионе установлены коэффициенты:

$K_1 = 1.569$, с 2015 г., единый по территории РФ; $K_2 = 1$

Требуется: рассчитать ожидаемую сумму ЕНВД в 2015 г.

Задача: 5.8.1. ООО "Ромашка" (продавец) заключило с ООО "Василек" (покупателем) договор поставки товара на сумму 10 000 у. е., в т.ч. НДС - 1525 у. е. Условная единица равна 1 евро. Оплата производится в рублях по курсу Банка России на дату платежа.

Отгрузка товара произведена 16.02.2015. По условиям договора право собственности переходит в момент отгрузки. На этот день курс евро составлял 39,47 руб. ООО "Василек" погасило задолженность 25.02.2015, в этот день курс евро составил 76 руб. Требуется определить НДС и курсовую разницу

Задача: 5.8.2. В 2015 году гражданин получил в организации, где он работает, следующие виды доходов: Зарплату в размере 350 000 руб.;

Материальную выгоду от экономии за использование займа в размере 15 000 руб.;

Подарок (компьютер) стоимостью 38 000 руб.

Имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Отработал все месяцы.

Требуется определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за 2015 г.

Задача: 5.9.1. Требуется: Рассчитать влияние на изменение точки безубыточности следующих факторов: роста переменных расходов на единицу продукции на 10 %, продажных цен – на 125 %; общей суммы постоянных расходов – на 5%, если сумма постоянных расходов – 3 300 000 руб., переменные расходы на единицу продукции – 450 руб., цена единицы продукции – 1 000 руб. Комплексно оценить полученные результаты факторного анализа.

Задача 5.9.2. В 2015 году ООО «Вымпел» за счет средств, оставшихся после уплаты налога на прибыль компенсирует полностью стоимость путевок в санаторий работнице с двумя детьми (12 и 15 лет). Стоимость одной путевки 6 000 руб. В какой сумме стоимость путевок увеличит налоговую базу по НДСЛ сотруднице в данном отчетном периоде?

5.3.2. Вариант контрольной работы

ЗАДАНИЕ 1.

Как отражается в учете организации, применяющей УСН (объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов"), продажа объекта основных средств (ОС) (движимого имущества), договорная стоимость которого выражена в евро, а оплата производится в рублях на условиях 100%-ной предоплаты?

Договорная стоимость объекта ОС составляет 5600 евро.

Курс евро, установленный Банком России на дату получения предоплаты, составляет (условно) 75,77 руб/евро.

По данным бухгалтерского учета первоначальная стоимость проданного объекта ОС составляет 900 000 руб. и полностью оплачена в месяце его приобретения, сумма начисленной амортизации - 480 000 руб. Объект ОС реализуется по истечении четырех лет после ввода его в эксплуатацию (в отношении указанного объекта был установлен срок полезного использования - 7,5 лет).

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 01 "Основные средства":

01-э "Основные средства в эксплуатации";

01-в "Выбытие основных средств".

К балансовому счету 62:

62-ав "Расчеты с покупателями по полученным авансам и предоплате";

62-ос "Расчеты с покупателями за основные средства".

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Получение предоплаты				
Отражено получение 100%-ной предварительной оплаты за объект ОС от покупателя (5600 x 75,77)				Выписка банка по расчетному счету

Передача объекта ОС покупателю				
Признан прочий доход от продажи объекта ОС				Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Отражена первоначальная стоимость выбывающего объекта ОС				Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Отражена сумма амортизации по выбывающему объекту ОС				Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Признан прочий расход в размере остаточной стоимости выбывающего объекта ОС (900 000 - 480 000)				Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Сумма предоплаты зачтена в счет платы за проданный объект ОС				Бухгалтерская справка

ЗАДАНИЕ 2

Как отразить в учете организации, применяющей в налоговом учете кассовый метод, продажу объекта основных средств (ОС) (движимого имущества) на условиях отсрочки платежа, предоставленной на один месяц, если в соответствии с договором проценты за отсрочку не уплачиваются?

Договорная стоимость объекта ОС составляет 472 000 руб. (в том числе НДС 72 000 руб.). По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость проданного ОС составляет 700 000 руб., сумма начисленной на момент продажи амортизации - 350 000 руб. Объект ОС был приобретен по договору купли-продажи и на момент продажи полностью оплачен продавцу. В отношении данного ОС амортизационная премия не применялась. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется ежемесячно.

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 01 "Основные средства":

01-э "Основные средства в эксплуатации";

01-в "Выбытие основных средств".

К балансовому счету 68 "Расчеты по налогам и сборам":

68-НДС "Расчеты по НДС";

68-пр "Расчеты по налогу на прибыль организаций".

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Передача объекта ОС покупателю				
Отражена договорная стоимость проданного объекта ОС				Договор купли-продажи, Акт о приеме-

				передаче объекта основных средств
Начислен НДС при реализации ОС (472 000 / 118 x 18)				Счет-фактура
Отражено ОНО ((472 000 - 72 000) x 20%)				Бухгалтерская справка-расчет
Отражена первоначальная стоимость выбывающего объекта ОС				Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Отражена сумма амортизации по выбывающему объекту ОС				Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Признан прочий расход в сумме остаточной стоимости выбывающего объекта ОС (700 000 - 350 000)				Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Отражен ОНА (350 000 x 20%)				Бухгалтерская справка
Отражена на забалансовом счете договорная стоимость проданного объекта ОС, находящегося в залоге <*>				Бухгалтерская справка
Получение оплаты от покупателя				
Получены от покупателя денежные средства в оплату ОС				Выписка банка по расчетному счету
Погашено ОНО				Бухгалтерская справка
Погашен ОНА				Бухгалтерская справка
Списана с забалансового счета договорная стоимость объекта ОС, оплаченного покупателем				Бухгалтерская справка

ЗАДАНИЕ 3

Как отразить в учете организации (учредителя ООО), применяющей УСН, получение объекта основных средств (ОС) при выходе из этого ООО? Действительная стоимость доли организации в уставном капитале общества меньше номинальной стоимости доли.

Уставом общества предусмотрена возможность выхода участника из общества путем подачи заявления о выходе из общества. Заявление о выходе из

общества подано организацией и получено обществом в июле. Сопутствующие расходы организации, связанные с выходом из общества, в данной схеме не рассматриваются.

По данным бухгалтерской отчетности за последний отчетный период (с 1 января по 30 июня текущего года), действительная стоимость доли организации определена в сумме 70 000 руб. Эта стоимость выплачена обществом в августе путем передачи организации объекта ОС, имеющего соответствующую рыночную стоимость.

Номинальная стоимость доли организации в уставном капитале общества, оплаченная денежными средствами ранее (при учреждении общества), составляет 90 000 руб. Номинальная стоимость доли равна первоначальной стоимости соответствующего финансового вложения.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В июле на дату получения обществом от организации заявления о выходе из общества				
Отражен доход в размере действительной стоимости доли в уставном капитале общества				Заявление участника о выходе из общества, Уведомление общества, Бухгалтерская справка
Списана номинальная стоимость доли в уставном капитале общества				Бухгалтерская справка
В августе при выплате обществом организации действительной стоимости доли в виде объекта ОС				
Погашена обществом задолженность по выплате организации действительной стоимости ее доли в уставном капитале общества				Акт приемки-передачи имущества
Полученное от общества имущество принято к учету в составе ОС				Акт о приеме-передаче объекта основных средств

5.3.3 Варианты итогового тестового задания по дисциплине «Налоговый учет»

Вариант 1

1. В доходы банков для целей налогообложения включаются:
 - а) проценты по предоставленным кредитам и займам;
 - б) стоимость поступившего в качестве залога имущества;
 - в) суммы положительной переоценки средств в иностранной валюте, поступившие в оплату уставных капиталов банков.

2. Наиболее приемлемая форма учёта СД для целей налогообложения:

а) учёт доходов и расходов для целей налогообложения ведётся самостоятельно каждым участником;

б) учёт доходов и расходов для целей налогообложения ведётся одним из российских участников;

в) учёт доходов и расходов для целей налогообложения ведётся независимым специалистом.

3. В качестве выгодоприобретателя могут быть:

а) руководитель;

б) доверительный управляющий;

в) третье лицо.

4. К доходам страховой медицинской организации по обязательному медицинскому страхованию не относятся:

а) плата за выдачу дубликатов полисов по обязательному медицинскому страхованию в случае утраты медицинского полиса;

б) штрафные санкции за некачественное лечение;

в) суммы процентов, начисленные на депо премий по рискам, принятым в перестрахование.

5. К расходам, связанным с получением дохода от инвестирования средств пенсионных накоплений, предназначенных на финансирование накопительной части трудовой пенсии, относят:

а) отчисления на формирование страхового резерва до достижения установленного советом фонда негосударственного пенсионного обеспечения размера страхового резерва, но не более 50 процентов величины резервов покрытия пенсионных обязательств;

б) обязательные расходы, связанные с хранением, поддержанием в рабочем состоянии и оценкой в соответствии с законодательством Российской Федерации имущества, в которое инвестированы средства пенсионных накоплений;

6. К доходам профессионального участника рынка ценных бумаг относят:

а) суммы восстановленного резерва под обесценение ценных бумаг;

б) суммы поступившей безвозмездной помощи в соответствии законодательством РФ;

в) стоимость залогового имущества.

7. Выберите неверное утверждение:

а) если источником дохода является иностранная организация, то сумма полученных дивидендов определяется налогоплательщиком самостоятельно;

б) налогоплательщики, получающие дивиденды от иностранных организаций вправе уменьшить исчисленную сумму налога на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода;

в) налогоплательщики, получающие дивиденды от иностранных организаций не вправе уменьшить исчисленную сумму налога на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода, если иное не предусмотрено международными договорами.

8. Участниками договора доверительного управления могут быть:

- а) учредитель, доверительный управляющий, выгодоприобретатель;
- б) доверительный управляющий, участники, собственник;
- в) выгодоприобретатель, учредитель, собственник.

9. Подлежат ли налогообложению выплаты, полученные участником при ликвидации организации:

- а) освобождены от налогообложения;
- б) облагается только разница, превышающая первоначальный взнос;
- в) подлежит обложению вся сумма с учётом ставки ЦБ РФ.

Вариант 2

1. К расходам банков, уменьшающих налогооблагаемую базу, относятся:

- а) пеня по налогам, перечисленная в бюджет;
- б) расходы, связанные с уплатой сбора за государственную регистрацию ипотеки;
- в) стоимость ценных бумаг, переданных в связи с погашением задолженности по межбанковскому кредиту.

2. Имущество, полученное для осуществления СД, принимается к налоговому учёту:

- а) по стоимости, учтённой передающей стороной по правилам бухгалтерского учёта;
- б) стоимости этого имущества, учтенного в налоговом учёте передающей стороны;
- в) договоренности участников.

3. Бухгалтерский учёт доходов и расходов по имуществу, переданному в доверительное управление, ведёт:

- а) учредитель;
- б) доверительный управляющий;
- в) выгодоприобретатель.

4. Основным видом дохода страховой организации является:

- а) страховая премия;
- б) страховая выплата;
- в) танъемы и комиссионные вознаграждения.

5. К доходам, полученным от уставной деятельности НПФ, относятся:

- а) дивиденды и проценты по ценным бумагам, а также по банковским депозитам;
- б) доход от реализации валютных ценностей;
- в) доходы от размещения имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фондов, в ценные бумаги, осуществления инвестиций и других вложений.

6. К расходам профессиональных участников рынка ценных бумаг для целей налогообложения относят:

- а) расходы на поддержание и обслуживание торговых мест различного режима, возникающие в связи с осуществлением профессиональной деятельности;
- б) отчисления в резерв предупредительных мероприятий;

в) пени по налогам, перечисленные в бюджет.

7. Убытки по операциям с необращающимися ФИСС покрываются:

а) за счёт прибыли только по этой категории финансовых инструментов;

б) за счёт прибыли по любой категории финансовых инструментов;

в) только за счёт прибыли от основной деятельности.

8. При исчислении налога на доходы, полученные в виде дивидендов от российских организаций налоговыми резидентами Российской Федерации, применяется ставка налога:

а) 13%;

б) 15%.

9. Право первоначального кредитора переходит к новому кредитору:

а) по соглашению сторон;

б) в том объёме и на тех же условиях, которые существовали к моменту перехода права требования;

в) в объёме и на условиях, определяемых продавцом.

10. Уменьшение УК с одновременным отказом от возврата стоимости взноса (вклада) по налогу на прибыль:

а) уменьшает налоговую базу в пределах суммы, установленной Обществом;

б) увеличивает налоговую базу в сумме уменьшения УК;

в) не влияет на налоговую базу.

Вариант 3

1. Отчисления в резервы на возможные потери по ссудам признаются расходом банка для целей налогообложения:

а) по ссудной задолженности долгосрочных кредитов;

б) ссудной и приравненной к ней задолженности, кроме ссуд, отнесенных к стандартным;

в) ссудной задолженности, отнесённой к 4 – 5 категориям качества ссуд.

2. Доход, полученный участниками совместной деятельности, учитывается:

а) обособленно от других доходов;

б) нарастающим итогом в составе внереализационных доходов;

в) нарастающим итогом в составе внереализационных доходов и расходов.

3. Убытки, полученные учредителем по ДДУ, принимаются:

а) если учредитель, является выгодоприобретателем;

б) в любом случае;

в) если они выявлены в отчётном периоде.

4. К расходам страховой организации, связанным с реализацией относят:

а) расходы по содержанию общехозяйственного персонала;

б) расходы, связанные с оказанием услуг страхового агента, сюрвейера, аварийного комиссара;

в) расходы по отчислениям в страховые резервы.

5. К расходам по обеспечению уставной деятельности НПФ относятся:

а) вознаграждения управляющей компании, где размещены пенсионные резервы;

б) вознаграждения на оказание услуг по заключению договоров

пенсионного обеспечения;

в) оплата услуг депозитария.

6. Отчисления в резерв под обесценение ценных бумаг признаются расходами в целях налогообложения:

а) для профессиональных участников рынка ценных бумаг, имеющих лицензию на осуществление дилерской деятельности;

б) профессиональных участников рынка ценных бумаг, имеющих лицензию на осуществление дилерской деятельности, фактически осуществляющие данную деятельность и определяющих доходы и расходы по методу начисления;

в) всех профессиональных участников рынка ценных бумаг, определяющих доходы и расходы по методу начисления.

7. Рыночная цена ФИСС рассчитывается исходя:

а) из стоимости базисного актива;

б) стоимости базисного актива, уровня процентных ставок на денежные ресурсы;

в) стоимости базисного актива и ставки ЦБ РФ.

8. Налогооблагаемая база, для целей исчисления налога на доходы от долевого участия в других организациях для российских участников, исчисляется:

а) как сумма распределённых дивидендов, уменьшенная на долю дивидендов иностранного участника и уменьшенная на сумму дивидендов, полученных от участия в других организациях;

б) сумма выплаченных дивидендов;

в) сумма распределённых дивидендов (организацией – источником их выплаты), уменьшенная на сумму дивидендов, полученных от участия в других организациях, с учётом доли каждого участника.

9. Признание убытка по операциям уступки права требования в целях налогообложения зависит:

а) от организационно-правовой формы продавца;

б) финансовых возможностей покупателя;

в) сроков передачи права требования.

10. Полученный эмиссионный доход при расчёте налога на прибыль:

а) уменьшает налоговую базу на разницу между номинальной стоимостью акций и фактической ценой реализации;

б) увеличивает налоговую базу на разницу между номинальной стоимостью акций и фактической ценой реализации;

в) не влияет на налоговую базу.

Вариант 4

1. Корректировка резерва на возможные потери по ссудам производится:

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) по окончании отчётного периода.

2. Амортизируемое имущество принимается обратно участниками СД:

а) по восстановительной стоимости;

- б) по остаточной стоимости;
 - в) в той же оценке, по которой было передано в СД.
3. Убытки, полученные учредителем по ДДУ, принимаются:
- а) если учредитель, является выгодоприобретателем;
 - б) в любом случае;
 - в) если они выявлены в отчётном периоде.
4. Отчисления в резерв предупредительных мероприятий учитываются для целей налогообложения прибыли:
- а) у всех страховых организаций не зависимо от вида деятельности;
 - б) у страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование;
 - в) у обществ взаимного страхования.
5. К доходам от размещения пенсионных резервов относят:
- а) доход в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, с которого налоговым агентом удержан налог по ставке 15 процентов;
 - б) отчисления от дохода от размещения пенсионных резервов, направленных на формирование имущества, предназначенного для обеспечения уставной деятельности фонда;
 - в) доход в виде положительной разницы между полученным доходом от размещения пенсионных резервов и доходом, считанным по ставке ЦБ РФ.
6. При реализации ценных бумаг, в отношении которых был создан резерв и отчисления в него были учтены при определении налогооблагаемой базы, сумма такого резерва подлежит включению в доходы профессионального участника рынка ценных бумаг:
- а) на дату получения денежных средств на расчётный счёт профессионального участника рынка ценных бумаг;
 - б) дату перехода права собственности на реализованные ценные бумаги;
 - в) дату реализации ценных бумаг.
7. Налоговый учёт организуется отдельно:
- а) по ФИСС, обращающимся на ОР, по ФИСС, не обращающимся на ОР, по сделкам, заключённым с целью хеджирования;
 - б) по ФИСС, обращающимся на ОР, по ФИСС, не обращающимся на ОР;
 - в) в целом по всем ФИСС.
8. Сроки уплаты налога с дивидендов налоговым агентом:
- а) не позднее 10 дней после налогового периода;
 - б) не позднее 10 дней после выплаты дивидендов;
 - в) одновременно с уплатой авансовых платежей по налогу на прибыль.
9. Датой уступки права требования признаётся:
- а) день передачи товара, работ, услуг;
 - б) день погашения задолженности по договору уступки;
 - в) день подписания сторонами договора уступки.
10. Подлежат ли налогообложению выплаты, полученные участником при ликвидации организации:
- а) освобождены от налогообложению;
 - б) облагается только разница, превышающая первоначальный взнос,

в) подлежит обложению вся сумма с учётом ставки ЦБ РФ.

5.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

Обучающийся допускается к зачету при условии достижения минимальной суммы порогового допуска к зачету, установленного по данной дисциплине. Обучающийся, не набравший за работу в семестре количество баллов, соответствующее пороговому значению допуска, не допускается к прохождению зачета по дисциплине в период зачетно-экзаменационной сессии. Не допуск к прохождению итогового контрольного мероприятия приравнивается к оценке «не зачтено» по дисциплине и является академической задолженностью.

Обучающийся, набравший количество баллов, равное или превышающее минимальное пороговое значение допуска в период пересдач, предусмотренный графиком учебного процесса, или в установленные дирекцией учебного института сроки ликвидации академической задолженности, допускается к зачету по дисциплине.

Для дисциплины «Налоговый учет» применяется следующая система перевода баллов.

Количество набранных баллов	Итоговое решение для дисциплины с зачетом
30-60	Допуск к зачету
0-39,9	«Не допуск»/ «Не зачтено»

Для обучающихся, не сдавших зачет, в зачетно-экзаменационную сессию вносится оценка «неудовлетворительно», что является академической задолженностью. Данный обучающийся имеет право повторной сдачи зачета по окончании зачетно-экзаменационной сессии, в период, отведенный на пересдачи.

Критерии оценивания ответа обучающегося

Высшим баллом «отлично» (зачтено) аттестуется обучающийся, полностью овладевший программным материалом или точно и полно выполнивший практические задания. При этом он проявляет самостоятельность в суждениях, умение представить тезисный план ответа; владение теорией, умение раскрыть содержание проблемы; свободное оперирование научным аппаратом, умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, апеллировать к источникам. Обучающийся, опираясь на межпредметные связи, показывает способность связать научные положения с будущей практической деятельностью; умение делать аргументированные выводы; уверенно, логично, последовательно и грамотно излагать ответ на вопрос.

Оценка «хорошо» (зачтено) ставится, если обучающийся овладел программным материалом, умеет оперировать основными категориями и понятиями изучаемой отрасли знаний, но самостоятельность суждений, знание литературы у него более ограничены. Он умеет представить план ответа; владеет теорией, раскрывающей проблему; умеет иллюстрировать основные теоретические положения конкретными примерами и практики. Вместе с тем допускает

ошибки в ходе ответа на вопросы. Умеет делать аргументированные выводы; уверенно, логично, последовательно и грамотно излагает ответ на вопрос.

Оценка **«удовлетворительно» (зачтено)** ставится обучающемуся, который в основном знает материал программы, в целом верно выполнил задания, но знания его неполны и поверхностны, самостоятельные суждения отсутствуют. Обучающийся имеет представление о требованиях практики в своей профессиональной области, знает основную литературу, обладает необходимыми умениями. Может оперировать основными понятиями и категориями изучаемой науки, но допускает ошибки в ответе, обнаруживает пробелы в знаниях. Умеет делать выводы; грамотно излагает ответ на вопрос.

Оценка **«неудовлетворительно» (не зачтено)** ставится, если обучающийся демонстрирует незнание или непонимание учебного материала, не владеет навыками, овладение которыми предусмотрено программой дисциплины, не может выполнить предложенных заданий, не знаком с основной рекомендованной литературой. Это проявляется в отсутствии плана ответа, существенных ошибках при изложении материала, трудностях в практическом применении знаний, неумении сформулировать выводы.

6. Методические рекомендации преподавателям по технологии реализации дисциплины

При чтении лекционного материала занятия могут проходить с использованием:

- информационно-коммуникационных образовательных технологий: лекция-визуализация – изложение содержания каждой темы сопровождается презентацией (демонстрацией учебных материалов, представленных в среде программы Microsoft Powerpoint).

Проведение практических занятий с использованием интерактивных технологий обучения предполагает:

- выполнение презентаций и демонстрацию их с помощью проектора;
- выполнение практических заданий с использованием среды Microsoft Excel.

Проведение практических занятий с использованием дистанционных технологий обучения предполагает работу с сайтом Федеральной налоговой службы.

7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Подготовка к занятиям лекционного типа заключается в следующем:

внимательно прочитайте материал предыдущей лекции,

- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;

- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

Цель занятий семинарского типа заключается в закреплении знаний, полученных обучающимися на лекции и самостоятельной работе над литературой, расширении круга знаний.

При подготовке к занятиям семинарского типа:

- внимательно прочитайте материал лекций относящихся к данному семинарскому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;

- выпишите основные формулы и термины;

- просмотрите примеры решения задач по пройденной теме, готовьтесь к решению задач на занятие.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература¹:

1. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, Е. Б. Мишина [и др.] ; под редакцией И. А. Майбунова. — 6-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 487 с. — ISBN 978-5-238-02623-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81728.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 407 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450509>.

б) дополнительная литература:

3. Бухгалтерский учет и отчетность. Принципы формирования бухгалтерского баланса [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Е.И. Таюрская [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: Издательский Дом МИСиС, 2012.— 62 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/56042>.

4. Бобошко, В. И. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету : учебно-практическое пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В. И. Бобошко. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 143 с. — ISBN 978-5-238-02357-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81653.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

5. Черник, Д. Г. Налоговая политика государства : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев, М. В. Типалина ; под

¹ Литература имеется в ЭБС

редакцией Д. Г. Черника. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 509 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12761-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448274>.

6. Шелемех, Н. Н. Организация и методика проведения налоговых проверок. Отдельные вопросы исчисления и проверки налоговых и фискальных платежей при осуществлении внешнеэкономической деятельности организаций : учебное пособие / Н. Н. Шелемех. — Саратов : Вузовское образование, 2020. — 129 с. — ISBN 978-5-4487-0698-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/93557.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Информационные справочные системы:

Электронно-библиотечные системы

№	ЭБС, к которым имеют доступ обучающиеся (на договорной основе)	Описание ЭБС	Используемый для работы адрес
1.	ЭБС издательства «Юрайт»	Электронно-библиотечная система, коллекция электронных версий книг.	http://www.urait.ru/ 100% доступ. Версия для слабовидящих.
2.	ЭБС издательства «Лань»	Электронно-библиотечная система, электронные книги, учебники для ВУЗов.	http://e.lanbook.com/ 100% доступ. Версия для слабовидящих.
3.	ЭБС IPR BOOKS	Современный ресурс для получения качественного образования, предоставляющий доступ к учебным и научным изданиям, необходимым для обучения и организации учебного процесса в нашем учебном заведении.	http://www.iprbookshop.ru/ 100% доступ. Версия для слабовидящих.

Справочные системы и базы данных

№	Справочные системы и базы данных к которым имеют доступ обучающиеся (на договорной основе)	Используемый для работы адрес
1.	Polpred.com Обзор СМИ. В рубрикаторе: 53 отрасли / 600 источников / 9 федеральных округов РФ / 235 стран и территорий / главные материалы / статьи и	http://polpred.com/news/

	интервью 9000 первых лиц. Ежедневно тысяча новостей, полный текст на русском языке, миллионы сюжетов информагентств и деловой прессы за 15 лет. Доступ на Polpred.com открыт со всех компьютеров библиотеки.	
2.	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru
3.	Справочно-правовая система «Гарант»	http://www.garant.ru

Информационные ресурсы открытого доступа

№	Описание электронного ресурса	Используемый для работы адрес
	Официальный сайт Федеральной службы статистики	www.gks.ru
1	Официальный сайт Центрального банка РФ	www.cbr.ru
	Официальный сайт Министерства финансов РФ	www.minfin.ru
	Официальный сайт Федеральной налоговой службы	www.nalog.ru
	Энциклопедия экономиста	www.grandars.ru
	Экономический интернет-журнал Nota Bene	www.nbene.narod.ru
	Мониторинг экономических показателей	www.budgetrf.ru
	Материалы по социально-экономическому положению и развитию в России	www.finansy.ru
	Федеральный образовательный портал Экономика, социология, менеджмент	www.ecsocman.edu.ru
	Электронно-библиотечная система	http://bibliorossica.com
	Обзор СМИ	http://polpred.com/news/

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Университет располагает материально-технической базой, соответствующей действующим противопожарным правилам и нормам и обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Для материально-технического обеспечения дисциплины используются следующие ресурсы:

1. для проведения занятий лекционного типа используются специальные

помещения, укомплектованные специализированной мебелью и оборудованные комплектом презентационного оборудования (стационарного или переносного).

2. для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, для осуществления текущего контроля и промежуточной аттестации используются специальные помещения, укомплектованные специализированной мебелью;

3. помещения для самостоятельной работы студентов: читальный зал библиотеки МосГУ, аудитории №107, №514, №417, №225 (3 учебный корпус), аудитория №16 (1 учебный корпус), аудитория №311 (учебный корпус В), аудитория №35 (2 учебный корпус), укомплектованные специализированной мебелью и оснащенные компьютерной техникой с возможностью выхода в Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

В Университете созданы специальные условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающимися с ограниченными возможностями здоровья. Имеются учебные аудитории, предназначенные для проведения всех видов учебных занятий и самостоятельной работы обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

В качестве лицензионного программного обеспечения используется MS Office.

10. Особенности обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья

Организация образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется в соответствии с «Методическими рекомендациями по организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащенности образовательного процесса» Министерства образования и науки РФ от 08.04.2014г. № АК-44/05вн и «Положением об обучении инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья», утвержденным ректором АНО ВО «Московский гуманитарный университет» от 30.05.2018 г.

Подбор и разработка учебных материалов для обучающегося с ограниченными возможностями здоровья производится с учетом их индивидуальных особенностей.

Предусмотрена возможность обучения по индивидуальному графику.