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

ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

УТВЕРЖДЕНО
И.о. директора

С.И. Орехова
Электронная подпись

ПРОГРАММА СПЕЦИАЛИТЕТА
Обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
реализуемой без применения электронного (онлайн) курса

Б1.В.03.ДВ.06.01 Налоговый учёт
(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

38.05.01 Экономическая безопасность
(код, наименование специальности)

Очная, заочная
(формы обучения)

Год набора - 2024

Хабаровск, 2024 г.

Автор–составитель:

доктор экон. наук, доцент, профессор кафедры экономики и цифровых технологий Осипова Е. С.

Заведующий кафедрой
экономики и цифровых технологий, канд. экон. наук, доцент Поливаева О. Г.

РПД «Налоговый учет» одобрена на заседании кафедры экономики и цифровых технологий.
Протокол от 06.05.2024 г. № 9

СОДЕРЖАНИЕ

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы……...4
2 Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы……5
3 Содержание и структура дисциплины……6
4 Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся……..9
5 Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине…….19
6 Методические материалы для освоения дисциплины……21
7 Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»……23
7.1 Основная литература……..23
7.2 Дополнительная литература……..24
7.3 Нормативные правовые документы и иная правовая информация……..24
7.4 Интернет-ресурсы…….24
7.5 Иные источники……24
8 Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы……24

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1 Дисциплина Б1.В.03.ДВ.06.01 Налоговый учёт обеспечивает овладение следующей компетенцией:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКо2 ОС-4	Способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	ПКо2 ОС-4.1 ПКо2 ОС-4.2 ПКо2 ОС-4.3	проводит проверку финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия)

1.2 В результате освоения компетенции у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ/профессиональные действия	Код компонента компетенции	Результаты обучения
С/01.7 (частично): Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы). ТД.1 Сбор и анализ информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета; ТД.5 Планирование, организация и контроль текущей деятельности бухгалтерской службы; ТД.6 Координация взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего	ПКо2 ОС-4.1 ПКо2 ОС-4.2 ПКо2 ОС-4.3	На уровне знаний: - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта, включая обособленные подразделения; практика применения законодательства Российской Федерации; - судебная практика по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения;
		На уровне умений: - самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в экономическом субъекте; - обеспечивать организацию процесса сверки внутрихозяйственных операций и расчетов в экономическом субъекте;

аудита, ревизий, налоговых и иных проверок С/02.7 (частично): организация процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы) ТД.5 Контроль правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; ТД.8 Организация и контроль представления документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок		- пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-информационными системами, оргтехникой

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Общий объем дисциплины

На учебную дисциплину Б1.В.03.ДВ.06.01 Налоговый учёт отведено 3 ЗЕ по учебному плану, что составляет 108 акад. час/81 астр.час., из них:

- для очной формы обучения: 48 акад.часа/36 астр.час. на контактную работу (16 акад. часов/ 12 астр.час. занятия лекционного типа, 32 акад.часов/ 24 астр.час. занятий семинарского типа) и 60 акад.час./ 45 астр.час. на самостоятельную работу обучающихся;

- для заочной формы обучения: 10 акад.часа/6 астр.час. на контактную работу (4 акад. часов/ 3 астр.час. занятия лекционного типа, 6 акад.часов/ 4,5 астр.час. занятий семинарского типа) и 94 акад.час./ 70,5 астр.час. на самостоятельную работу обучающихся; 4 акад.часов/ 3 астр.час. – контроль.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

- в соответствии с учебным планом дисциплина Б1.В.03.ДВ.06.01 Налоговый учёт изучается:

на очной форме обучения - на 4 курсе в 8 семестре, на заочной форме обучения – на 5 курсе в 9 семестре.

Форма промежуточной аттестации по дисциплине в соответствии с учебным планом: зачёт.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1 Структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п\п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
1	Теоретические основы налогового учета	4	2	-	4	-	-	Д
2	Учётная политика организации для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	14	2	-	2	-	10	Т, ПЗ
3	Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на прибыль организаций	17	4	-	6	-	10	Т, ПЗ
4	Учет отложенных налоговых активов: российская практика	16	2	-	4	-	10	Т, ПЗ
5	Налоговый учёт и налоговая отчётность при использовании упрощённой системы налогообложения	18	2	-	4	-	10	О, ПЗ
6	Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на доходы физических лиц	18	2		6		10	О, ПЗ
7	Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на добавленную стоимость	18	2		6		10	О, ПЗ
	Промежуточная аттестация							Зачет
	Всего:	**108**	**16**	**-**	**32**	**-**	**60**	-

Используемые сокращения:

Л – занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);

ЛР – лабораторные работы (вид занятий семинарского типа);

ПЗ – практические занятия (виды занятий семинарского типа за исключением лабораторных работ);

КСР – индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);
ДОТ – занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности;
СРО – самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.
Примечание:
* формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), доклад (Д), практическое задания (ПЗ).
** форма промежуточной аттестации: зачет

Заочная форма обучения

№ п\п	**Наименование тем (разделов)**	**Объем дисциплины (модуля), час**						**Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации**
		Всего	**Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий**				**СР**	
			Л	**ЛР**	**ПЗ**	**КСР**		
1	Теоретические основы налогового учета	10	-	-	-	-	10	-
2	Учётная политика организации для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	10	-	-	-	-	10	-
3	Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на прибыль организаций	17	1	-	2	-	14	Т, ПЗ
4	Учет отложенных налоговых активов: российская практика	11	1	-	-	-	10	-
5	Налоговый учёт и налоговая отчётность при использовании упрощённой системы налогообложения	17	1	-	2	-	14	ПЗ
6	Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на доходы физических лиц	19	1	-	2	-	16	ПЗ
7	Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на добавленную стоимость	20	-	-	-	-	20	-
	Промежуточная аттестация	**4/3**	-	-	-	-	**4/3**	Зачет
	Всего:	**108**	**4**	**-**	**6**	**-**	**94**	

Используемые сокращения:

Л – занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);
ЛР – лабораторные работы (вид занятий семинарского типа);
ПЗ – практические занятия (виды занятий семинарского типа за исключением лабораторных работ);
КСР – индивидуальная работа обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);
ДОТ – занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности;
СРО – самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.
Примечание:
** формы текущего контроля успеваемости: тестирование (Т), практическое задание (ПЗ).*
*** форма промежуточной аттестации: зачет*

3.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретические основы налогового учета

Понятие, цели и функции налогового учета. Этапы становления и развития налогового учета в России. Объекты налогового учета. Варианты организации налогового учета на Российских предприятиях

Тема 2. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей

Анализ подходов к формированию учетной политики в целях налогообложения. Содержание учетной политики для целей налогообложения. Элементы учётной политики для целей налогообложения. Общие подходы к оптимизации налогов на прибыль (доходы). Подходы к формированию учетной политики в целях налогообложения. Налоговые риски и их минимизация. Пути сближения учётной политики по налоговому и бухгалтерскому учёту.

Типовая учетная политика: а) по налогу на прибыль при методе начисления; б) при кассовом методе; в) по НДС; г) НДФЛ

Тема 3. Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на прибыль организаций

Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Налоговый учет прямых и косвенных расходов. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией при производстве продукции и выполнении работ. Налоговый учет внереализационных расходов. Налоговый учет списания стоимости товаров, работ для целей налогообложения.

Тема 4. Учет отложенных налоговых активов: российская практика

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»: структура, содержание, основные положения. Отложенные налоги, понятие и виды разниц.

Тема 5. Налоговый учёт и налоговая отчётность при использовании упрощённой системы налогообложения

Порядок формирования и признания доходов и расходов по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Порядок формирования налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Налоговый учёт при использовании упрощённой налоговой системы. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Тема 6. Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на доходы физических лиц

Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Первичные документы и регистры налогового учёта по налогу на доходы физических лиц: порядок

формирования, заполнения и внесения корректировок. Налоговая отчётность по налогу на доходы физических лиц.

Тема7. Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на добавленную стоимость

Особенности определения налоговой базы по НДС. Первичные документы и регистры налогового учёта по НДС: порядок формирования, заполнения и внесения корректировок. Налоговая декларация по НДС.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

4.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.ДВ.04.01 Налоговый учёт используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Теоретические основы налогового учета	Д
Учётная политика организации для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых	Т; ПЗ
Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на прибыль организаций	О; ПЗ
Учет отложенных налоговых активов: российская практика	Т; ПЗ
Налоговый учёт и налоговая отчётность при использовании упрощённой системы налогообложения	О, ПЗ
Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на доходы физических лиц	О, ПЗ
Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на добавленную стоимость	О, ПЗ

Примечание:
формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), доклад (Д), практическое задания (ПЗ).

4.2 Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовые оценочные материалы по теме 1. Теоретические основы налогового учета

Типовые темы докладов:

1. Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействия
2. Организация налогового учёта и перспективы его развития
3. История становления налогового учета
4. Порядок формирования и реализации учетной политики для целей налогообложения
5. Методика налогового учета
6. Аналитические регистры налогового учета. Регистры, промежуточных расчетов, Регистры учета состояния единицы налогового учета.

Типовые оценочные материалы по теме 2. Учётная политика организации для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых

1. Учетная политика для налогового учета организации устанавливается …
а) налогоплательщиком;
б) налогоплательщиком и корректируется налоговыми органами.

2. Имеет ли право налогоплательщик модифицировать формы налоговой декларации?

а) да;
б) нет.

3. При применении УСН использование кассового метода при ведении налогового учета является …
а) правом налогоплательщика;
б) обязанностью налогоплательщика.

4. При ведении налогового учета применяются первичные документы …
а) составленные по унифицированным формам, утвержденным уполномоченными органами;
б) разработанные и утвержденные налогоплательщиком;
в) все варианты правильные.

5. Принцип последовательности означает применения норм и правил налогового учета …
а) как минимум в течение одного налогового периода;
б) в течение всего срока деятельности организации.

6. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:
а) Бухгалтерского учета
б) Бухгалтерского и налогового учета
в) Налогового учета

7. Определение налогового учета установлено:
а) Глава 25 НК РФ
б) Глава 21 НК РФ
в) Глава 24 НК РФ

8. Основным аналитическим регистром при применении упрощенной системы налогообложения является:
а) книга покупок
б) книга продаж
в) книга учета доходов и расходов

2) *Решите ситуационные задачи, аргументируя свой ответ ссылками на нормативно-правовые акты, регулирующие налоговые правоотношения:*

Задача 1. Можно ли в учетной политике для целей налогообложения прибыли закрепить, что все расходы на производство и реализацию выпускаемой продукции — косвенные, а прямых вообще нет? Ответ поясните.
Задача 2. В конце 2020 г. сняты складские остатки в рамках проведения годовой инвентаризации. Ведомость учета результатов № ИНВ-26 подписана руководителем в январе 2021 г. Выявлены излишки сырья. В каком году для целей налогообложения прибыли надо было отразить доход в виде стоимости выявленных излишков? Ответ поясните.
Задача 3. Организация перечислила аванс поставщику, приняла к вычету авансовый НДС. Однако товары не были получены. Через 3 года долг продавца признается безнадежным, его сумма учитывается в расходах: как в бухгалтерском учете, так и для целей налогообложения прибыли. Надо ли при списании такого аванса восстанавливать

Тема 3. Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на прибыль организаций

Типовые вопросы для опроса

1. Раскройте порядок формирования и признания доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль.
2. Доходы и расходы не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций.
3. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
4. Перенос убытков на будущее.
5. Варианты организации налогового учёта по налогу на прибыль организаций.

6. Требования к формированию, ведению и внесению корректировок в аналитические регистры налогового учёта в целях расчёта налога на прибыль организаций.

7. Требования к оформлению первичных документов налогового учёта в целях исчисления налога на прибыль организаций.

Задача 1

Учетной политикой промышленного предприятия выручка от реализации продукции в целях налогообложения определяется кассовым методом. Стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов

1) В отчетном периоде поступило денежных средств за отгруженную продукцию на сумму 57 000 руб.;
2) производственные затраты по реализованной продукции составили 42 000 руб.;
3) в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 65 000 руб.;

Задание: определить размер налога на прибыль.

Решение: применяется кассовый метод. В качестве доходов для целей налогообложения используются поступившие на средства 57 000 руб. В качестве расходов – фактические осуществленные расходы по реализации продукции – 42 000. Налоговая база: 57 000 руб. – 42 000 руб. = 15 000 руб.; 15 000 х 20% = 3 000 руб.

Задача 2

Учетной политикой строительной организации предусмотрена уплата ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль в течение квартала с доплатой (возвратом) налога по итогам отчетного периода. В данном регионе установлена предельная ставка по налогу на прибыль. Стоимостные показатели приведены без учета косвенных налогов. Выручка от реализации в целях налогообложения определяется кассовым методом.

1) В третьем квартале отчетного года выполнены строительно-монтажные работы на сумму 100 000 руб.;
2) в третьем квартале поступили денежные средства на расчетный счет за работы, выполненные в предыдущий период на сумму 250 000 руб.;
3) получен аванс от заказчиков в счет будущих работ 15 000 руб.;
4) списаны в производство оплаченные материалы в сумме 80 000 руб.;
5) начислена амортизация по оплаченным и введенным в эксплуатацию основным средствам за третий квартал в сумме 45 000 руб.;
6) выплачена работникам заработная плата в сумме 30 000 руб.;
7) перечислены в течение третьего квартала ежемесячные авансовые платежи в сумме 20 080 руб.

Задание: рассчитать доплату по налогу на прибыль в бюджеты разных уровней за третий квартал текущего года.

Практические задания:

Задание 1.

В учётной политике для целей налогообложения организация определяет доходы и расходы кассовым методом. Организация получила выучку без НДС:

Период	Сумма, тыс.руб.
1 квартал 2018	960,0
2 квартал 2018	840,0
3 квартал 2018	1500,0
4 квартал 2018	1080,0
1 квартал 2019	1357,0
2 квартал 2019	767,0
3 квартал 2019	1416,0
4 квартал 2019	826,0
1 квартал 2020	985,0

Имела ли право организация применять кассовый метод в 2019 и 2020 годах?

Задание 2.

Заполнить таблицу:

Формы первичных документов для подтверждения расходов

Вид расхода	Перечень документов
Сотовая связь для работников	
Содержание и эксплуатация служебных автомобилей	
Аренда недвижимости	
Командировочные расходы	
Транспортные услуги	
Расходы на подготовку и переподготовку кадров	

Задание 4.

Составить алгоритм организации налогового учёта в целях исчисления налога на прибыль организаций.

Типовые оценочные материалы по теме 4. Учет отложенных налоговых активов: российская практика

Типовой тест

1. Вычитаемые временные разницы при умножении на ставку налога на прибыль приводят к появлению:

Выберите один ответ:

- отложенных налоговых активов (ОНА);
- отложенных налоговых обязательств (ОНО);
- постоянного налогового обязательства (ПНО).

2. Для целей ПБУ 18/02 под постоянными разницами понимаются доходы и расходы (выбрать все правильные ответы):

Выберите несколько ответов:

- величина расхода, отраженная в бухгалтерском учете в данном отчетном периоде, превышает сумму расхода, подлежащую включению в состав расходов для целей налогообложения в этом отчетном периоде;
- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- величина дохода, отраженная в бухгалтерском учете в данном отчетном периоде, меньше суммы, подлежащей включению в состав доходов для целей налогообложения в данном отчетном периоде.

3. В бухгалтерском учете начисление отложенного налогового актива отражается:

Выберите один ответ:

- Дебет 77 Кредит 68 «Расчеты по налогу на прибыль»;
- Дебет 68 «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 77;
- Дебет 09 Кредит 68 «Расчеты по налогу на прибыль»;
- Дебет 68 «Расчеты по налогу на прибыль» Кредит 09.

4. Отложенное налоговое обязательство (ОНО) рассчитывается по формуле:

Выберите один ответ:

- ОНО = Вычитаемая временная разница х Ставка налога на прибыль (20%);

- ОНО = Налогооблагаемая временная разница х Ставка налога на прибыль (20%).

5. Отложенный налоговый актив (ОНА) рассчитывается по формуле:

Выберите один ответ:

- ОНА = Вычитаемая временная разница * Ставка налога на прибыль (20%);
- ОНА = налогооблагаемая временная разница * Ставка налога на прибыль (20%).

Типовое практическое задание

Задача 1. В январе 2023 года организацией принято к учету основное средство и введено в эксплуатацию стоимостью 600 000 рублей (первоначальная стоимость без НДС). В бухгалтерском учете определен способ начисления амортизации: линейный, в налоговом учете: нелинейный. Срок полезного использования основного средства – пять лет. В целях налогообложения прибыли ОС отнесено организацией к четвертой амортизационной группе, для которой месячная норма амортизации нелинейным способом равна 4,8 (согласно п. 5 ст. 259.2 НК РФ).
Рассчитать амортизацию, временную разницу и налоговую прибыль.

Решение.
Амортизация начинает начисляться в бухгалтерском и налоговом учете с февраля 2019 года.
Таблица 1.
Расчет амортизации

Условия	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
Первоначальная стоимость без НДС	600 000	600 000
Норма амортизации	0,0166 (1/60мес)	4,8%
Сумма начисленной амортизации за месяц	9960 (600 000* 0,0166)	28 800 (600 000* 4,8%)

Налогооблагаемая временная разница составит = 28 800 – 9960 = 18 840 руб.
Из-за временной разницы налоговая прибыль (НП) становится меньше, чем бухгалтерская прибыль (БП) (Прибыль по НУ<Прибыли по БУ), поэтому у организации возникает отложенное налоговое обязательство в сумме 3 768 (18 840 х 20%) рублей.

Тема 5. Налоговый учёт и налоговая отчётность при использовании упрощённой системы налогообложения

Типовые вопросы для опроса

1. Порядок формирования и признания доходов и расходов по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
2. Порядок формирования налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
3. Организация налогового учёта при использовании упрощённой налоговой системы.
4. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Типовые Практические задания:

Задача 1.

1. Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». За 2022 г. организация реализовала продукции на 22000000 руб., на расчетный счет организации поступили денежные средства от покупателей — 19 500 000 руб. Организация сдает в аренду имущество, от арендаторов на расчетный счет получено

60 000 руб. Расходы на оплату труда и взносы на социальное страхование составили 4 000 580 руб., фактически осуществленные расходы по материалам, использованным в производстве - 5 000 000 руб.

Решение: поскольку при УСН используется кассовый метод, то в качестве доходов используются средства, поступившие на расчетный счет или в кассу. Налоговая база: (19 500 000 +60 000) – 5000 000 = 14 560 000 Налог: 14 560 000 х 15% = 2 184 000.

Задача 2.

Получен кредит в размере 6 000 000 руб., уплачены проценты банку — 100 000 руб.

Приобретены основные средства на сумму 5 496 000 руб., из них оплачены — 4 200 000 руб. (включая НДС).

Поступили материалы от поставщика на сумму 240 000 руб. (включая НДС), из них оплачено 50% стоимости материалов, 80% материалов использовано при производстве продукции.

Понесены расходы на оплату услуг связи, оплачены в полном объеме — 12 000 руб. (включая НДС).

Расходы на ремонт основных средств — 20 000 руб. (подрядчик является плательщиком УСН).

Расходы на оплату труда составили 4 000 000 руб. Расходы на уплату страховых взносов — 1 208 000 руб.

Расходы по вывозу твердых бытовых отходов — 30000 руб.

Все указанные суммы уплачены, понесенные расходы являются обоснованными и документально подтвержденными.

За 2018 г. был получен убыток — 100 ООО руб.

Необходимо исчислить единый налог по итогам 2022 г.

Ответить на вопросы:

2. Существуют ли случаи, когда налогоплательщик, применяющий УСН, может выставить счет-фактуру? Если да, то каковы последствия этих действий?

3. Могут ли организации, применяющие УСН, использовать для целей документального подтверждения расходов полученный универсальный передаточный документ?

4. Имеет ли право организация, зарегистрированная в форме хозяйственного общества, осуществляющая микрофинансовую деятельность, внесенная в государственный реестр микрофинансовых организаций, применять УСН?

Типовые оценочные материалы по теме 6. Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на доходы физических лиц

Типовые вопросы для опроса

1. Налоговая база по НДФЛ: порядок формирования.
2. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.
3. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ при получении доходов от операций с ценными бумагами.
4. Система вычетов по НДФЛ.
5. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами.
6. Особенности исчисления НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
7. Состав и характеристика налоговой отчётности по НДФЛ.

Типовые практические задания:

Задача.

Гражданка Смирнова А.С. состоит в браке и имеет двух несовершеннолетних детей.

В марте она становится вдовой.

В июле один из детей получил инвалидность.

В ноябре этого же года она вышла замуж.

В октябре этого же года гражданка Смирнова А.С. оплатила лечение в размере 50000 руб. Лечение ее заболеваний включено в утвержденный Правительством РФ перечень медицинских услуг и отнесено к дорогостоящим. Медицинское учреждение действует в соответствии с лицензией, а Смирнова располагает документами, которые подтверждают ее расходы, связанные с лечением и необходимостью лекарств. За вычетом она обратилась в налоговую инспекцию.

Новоиспеченный супруг гражданин Иванов К.В. в отчетном году находился за пределами РФ с 10 марта по 31 августа. От первого брака он имеет одного несовершеннолетнего ребенка и уплачивает алименты.

Ежемесячная заработная плата Смирновой А.С. – 28000 рублей, а Иванова К.В. – 26000 рублей.

Задание:

1) Рассчитать сумму НДФЛ Смирновой А.С. за год;

2) Определить является ли Иванов К.В. резидентом; рассчитать сумму НДФЛ за год; рассчитать общую сумму алиментов за год.

Решение:

1) $\sum_{\text{янв,фер, март}} = 28000 \times 3 – ((1400+1400) \times 3) \times 13\% = 9828$ рублей.

$\sum_{\text{апр,май,июнь}} = 28000 \times 3 – ((1400+1400) \times 3 \times 2) \times 13\% = 8736$ рублей.

$\sum_{\text{июль - ноя}} = 28000 \times 5 – ((1400+12000) \times 5 \times 2) \times 13\% = 780$ рублей.

$\sum_{\text{дек}} = 28000 – (1400+12000) \times 13\% = 1898$ рублей.

$\sum_{\text{общ}} = 21242$ рубля.

$\sum_{\text{возвр за лечение}} = (21242 – (28000 \times 12 – 8400 – 16800 – 134000 – 13400) – 50000) \times 13\% = 14742 \times 13\% = 6500$ рублей.

2) Кол-во дней отс-я на тер. РФ = 175 дней.

Кол-во дней преб. на тер. РФ = 365 – 175 = 190 дней, т.о. Иванов является резидентом.

$\sum_{\text{янв-ноя}} = (26000 \times 11 – 1400 \times 11) \times 13\% = 35178$ рублей.

$\sum_{\text{алим}} = (26000 \times 11 – 35178) \times 25\% = 62705{,}5$ рублей.

$\sum_{\text{дек}} = (26000 – (1400+1400+12000)) \times 13\% = 1456$ рублей.

$\sum_{\text{алим}} = (26000 – 1456) \times 25\% = 6136$ рублей.

ИТОГО: НДФЛ=36634 рублей. Алименты=68841,5 рублей

Задачи:

1. Гражданину Иванову И. И. в январе 20122г. выплачена заработная плата в размере 40000 руб., премия по итогам 2021 г. в размере 30 ООО руб., а также материальная помощь в размере 50000 руб. в связи с рождением ребенка. Гражданин имеет двух детей: в возрасте 14 лет и 1 месяца.

Необходимо исчислить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в январе 2019 г., и сумму выплаченной заработной платы.

2. У гражданина Петрова И. П. дочь в возрасте 19 лет и сын в возрасте 15 лет. В 2018 г. доходы Петрова И. П. составили:

— 600000 руб. в виде заработной платы по основному месту работы (50000 руб. ежемесячно);

— 300 000 руб. от продажи автомобиля, купленного в 2013 г.

За обучение своей дочери в высшем учебном заведении, имеющем лицензию, в октябре 2018 г. он заплатил 65 000 руб. в январе 2019 г. — 85 000 руб.

Других доходов налогоплательщик в 2018 г. не получал. С доходов налогоплательщика в 2018 г. удержан налог в соответствии с гл. 23 ГК по месту его работы как с резидента РФ. По окончании 2018 г. налогоплательщик подал в налоговую инспекцию декларацию и заявление на получение социального налогового вычета в части расходов на обучение дочери.

Определите:

1) сумму налога, удержанного у налогоплательщика по месту работы;

2) размер налогового вычета, принимаемого в уменьшение налоговой базы в связи с расходами на обучение дочери;

3) сумму налога на доходы, подлежащего уплате по окончании 2018 г.;

4) суммы налога к возврату в связи с предоставлением социального налогового вычета.

Какие документы должны быть приложены к налоговой декларации?

3. В. В. Петров зарегистрирован в качестве ИП. В течение 2018 г. выручка от реализации услуг составила 6 млн руб. При этом доход превысил 350000 руб. в марте 2018 г. Для ведения предпринимательской деятельности В. В. Петров арендовал помещение, арендная плата за которое составила 500 000 руб. Кроме того, израсходовал на материалы и услуги по предпринимательской деятельности 320 000 руб., что подтверждено соответствующими документами. В. В. Петров имеет дочь в возрасте 22 лет и неработающую жену. Дочь не работает и не учится. В. В. Петров израсходовал на свое дополнительное образование 50000 руб. За лечение жены в медицинской организации РФ заплатил 100 ООО руб. В 2018 г. В. В. Петров приобрел в кредит квартиру в совместную собственность с женой и дочерью, за которую уплатил в 2018 г. 5 000 000 руб. и проценты по ипотечному кредиту в размере1 000 000 руб.

Определите налоговые обязательства В. В. Петрова за 2018 г.

Типовые оценочные материалы по теме 7. Налоговый учёт и налоговая отчётность по налогу на добавленную стоимость

Типовые вопросы для опроса

1. Порядок формирования налоговой базы по НДС.
2. Система документов налогового учёта по НДС.
3. Виды и порядок формирования первичных документов налогового учёта по НДС.
4. Порядок формирования и корректировки записей в книге продаж и в книге покупок.

Типовые практические задания:

Задача 1

1) В налоговом периоде 000 «Северо-Запад» отгружено проката цветных металлов на сумму 239 770 руб. без учета НДС покупателю ООО «Восток». Поступили на расчетный счет денежные средства от ЗАО «Металлург» за отгруженный в предыдущем налоговом периоде прокат без учета НДС 200000 руб.;

2) материальные затраты, связанные с производственной деятельностью, без учета НДС составили в отчетном периоде 100 000 руб., в счетах-фактурах НДС выделен.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Решение: поскольку основным методом определения налоговой базы является метод «по отгрузке», то налог начисляем от суммы 239 770 руб. х 20% = 470 954 руб. НДС к вычету рассчитывается со стоимости материалов 100 000 х 20% = 20 000. НДС к уплате в бюджет: 470 954 – 20 000 = 450 954 руб.

Задачи:

1. Компания «Тори» работает на рынке оптовых поставок продовольственных товаров. Реализация происходит как по ставке 20%, так и по ставке 10%.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) по итогам I квартала 2019 г. составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, — 22 500 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, — 17 300 000 руб.

Так как компания работает на рынке оптовых поставок, покупная стоимость товаров (без НДС) составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, — 18 200 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, — 14 700 000 руб.

В I квартале 2019 г. для АО «Тори» были оказаны услуги сторонних организаций, на сумму (включая НДС) — 6 000 000 руб. Счета фактуры получены. Услуги связаны с основным видом деятельности и отнесены на расходы по налогу на прибыль текущего квартала.

Определите налоговые обязательства по НДС по итогу I квартала 2019 г.

2. АО «МеталлоКонструкция-Можайск» занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за I квартал 2019 г. составили: 1) реализовано продукции на сумму 5 720 ООО руб. (в том числе НДС); 2) на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 5 960 ООО руб.; 3) перечислен аванс поставщикам сырья и материалов — 320 ООО руб.;

4) приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3 170 000 руб. (в том числе НДС — 20%), из них оплачено поставщику — 95%, отпущено в производство — 80%; 5) на расчетный счет поступил авансовый платеж покупателя — 210 000 руб.; 6) расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, — 142 000 руб. (в том числе НДС — 20%), оплата произведена полностью; 7) израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 000 руб. (в том числе НДС — 20%); 8) расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 000 руб. (в том числе НДС — 20%), оплачены полностью; 9) приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон — 25 000 руб.; 10) реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 000 руб.; 11) сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, — 18 000 руб.; 12) передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад — 750 000 руб.; 13) сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, — 55 000 руб.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам I квартала 2019 г.

3. Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у ИП на сумму 50 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) — на сумму 100 000 руб. (без НДС). Ставка НДС — 20%. Торговая наценка составила 15%. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м^2.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

4.Задание:

4.1) Составить перечень операций финансово-хозяйственной деятельности российской организации за первый квартал текущего года, связанных с получением доходов, осуществлением расходов и извлечением прибыли (допускается выполнение в форме разработки финансового раздела бизнес-плана).

4.2) Заполнить книгу продаж и книгу покупок по данным первого этапа задания.

4.3) Рассчитать налог на добавленную стоимость по данным налоговых регистров.

5.Заполнить книгу продаж и книгу покупок:

Условия для заполнения книги продаж

Во 2 квартале 2019 года ООО "Лисма" были выставлены следующие счета-фактуры:

- при отгрузке товаров - N 48 от 18.04.2019 для ООО "Агат"

- при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок - N 23 от 23.04.2019 для ООО "Карета".

Данные счета-фактуры были зарегистрированы в книге продаж за 2 квартал 2019 года.

Кроме того, в 1 квартале 2019 года ООО "Лисма" была перечислена предоплата ООО "Фен", НДС с данной суммы принят к вычету по счету-фактуре на аванс N 7 от 20.02.2019. Товар в счет указанной предоплаты получен 25.04.2019.

Условия для заполнения книги покупок

В 1 квартале 2019 года ООО "Лайгон" получило от контрагентов следующие счета-фактуры:

- на отгрузку товаров - N 1 от 10.01.2019 от ООО "Лисма";

- на предварительную (частичную оплату) - N 15 от 08.02.2019 от ООО "Кама".

Данные счета-фактуры были зарегистрированы в книге покупок за 1 квартал 2019 года.

Кроме того, 11.03.2019 ООО "Лайгон" была получена предварительная оплата от ООО "Вера" в счет предстоящей отгрузки товаров. На сумму этой оплаты был выставлен и зарегистрирован в книге продаж за 1 квартал 2019 года авансовый счет-фактура N 7 от 11.03.2019. Отгрузка товаров осуществлена 13.03.2019. НДС, ранее исчисленный с суммы полученного аванса, принят к вычету.

Критерии оценивания результатов успеваемости при осуществлении текущего контроля

Критерии оценки опроса

20 - баллов – студент верно, самостоятельно отвечает на поставленный вопрос, использует различные источники, ссылается на нормативно-правовые акты, выражает собственное мнение.

10 – студент ответил на поставленный вопрос, но не может привести дополнительную информацию, не ссылается на нормативно-правовые акты.

5 балла – студент испытывает затруднения при ответе на поставленный вопрос, не может привести дополнительную информацию, не ссылается на нормативно-правовые акты.

0 баллов – студент не может ответить на поставленный вопрос.

Критерии оценки практических (расчетных) заданий

20 баллов - обучающийся верно выполняет практическое задание, умеет правильно применять тот или иной инструмент при проведении анализа, может произвести адекватную оценку проблемной ситуации и сделать прогноз ее последствий, правильно решает ситуационную задачу, делая необходимые ссылки на нормативно-правовые акты и приводя возможные варианты последствий; ориентируется в налоговом законодательстве.

15 баллов - обучающийся выполняет практическое задание с незначительными ошибками; правильно применяет тот или иной инструмент при проведении анализа, однако, недостаточно точно производит оценку проблемной ситуации, допускает несущественные ошибки при прогнозировании последствий проблемной ситуации, правильно решает ситуационную задачу, делая необходимые ссылки на нормативно-правовые акты; ориентируется в налоговом законодательстве.

9 баллов - обучающийся выполняет практическое задание с существенными ошибками; выполняет практические расчеты в неполном объеме, испытывает трудности при выборе и применении инструментария проведения анализа; оценку проблемной ситуации производит с ошибками, которые после собеседования может исправить; не может осуществить прогноз последствий проблемной ситуации, при решении ситуационной задачи испытывает трудности в соотнесении теоретических знаний с практическими ситуациями; слабо ориентируется в налоговом законодательстве.

0-5 баллов - обучающийся не может выполнить практическое задание, произвести анализ; не может дать оценку проблемной ситуации, не способен осуществить прогноз последствий проблемной ситуации, решить ситуационную задачу, частично ориентируется в налоговом законодательстве.

Критерии оценки доклада

Доклад – результат самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной или учебно-исследовательской темы, проблемных ситуаций в профессиональной сфере, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. Кроме того, приводит аргументы, опираясь на мнения авторов, законодательство; приводит цифровой материал (по возможности).

10 баллов - раскрыта суть проблемы, приведены различные точки зрения, высказано собственное мнение, приведены аргументы, (цифровой материал);

7 баллов - суть проблемы раскрыта, приведены различные точки зрения, приведены аргументы, но не сформулировано собственное мнение, (цифровой материал отсутствует);

4 балла - суть проблемы раскрыта, но поверхностно без использования различных взглядов ученых и практиков, не сформулировано собственное мнение, (цифровой материал отсутствует).

1 бал - суть проблемы не раскрыта, обзор, исследование ситуации рассмотрены поверхностно и содержат общераспространенные характеристики без аргументации, (цифровой материал отсутствует).

Критерии оценки теста

20 баллов - 80-100% верных ответов;

15 баллов - 65-79% верных ответов;
10 баллов - 50-64% верных ответов;
0 баллов - менее 50% верных ответов.

Шкала оценивания результатов успеваемости при осуществлении текущего контроля

Вид оценочного средства	Шкала оценивания в баллах
Опрос	0-20
Доклад	0-10
Тест	0-20
Практическое (расчетное) задание	0-20
Итого	0-70*

* 70 - максимальное количество баллов по результатам текущего контроля

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Зачёт проводится с применением следующих средств: устное собеседование по двум теоретическим вопросам. Зачет принимает лектор в рамках индивидуального собеседования по типовым вопросам. Процедура проведения зачета установлена в соответствии с Регламентом по проведению промежуточной аттестации с применением балльно-рейтинговой системы оценки знаний, обучающихся в Дальневосточном институте управления – филиале РАНХиГС.

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Компонент компетенции	**Промежуточный/ключевой индикатор оценивания**	**Критерий оценивания**
ПКо2 ОС-4.1 ПКо 2 ОС-4.2 П Ко2 ОС-4.3	проводит проверку финансово-хозяйственной деятельности организации (предприятия).	реализует в полном объеме этапы организации и проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; в соответствии со стандартами проводит проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов

Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации
Типовые вопросы к зачёту

1. Понятие, цели, необходимость налогового учёта, взаимосвязь с бухгалтерским учётом.
2. Этапы развития системы налогового учёта.
3. Современное нормативное и правовое обеспечение системы налогового учёта.
4. Первичные документы и аналитические регистры налогового учёта.
5. Организация и методология налогового учёта.
6. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
7. Организация налогового учёта по налогу на прибыль.
8. Первичные документы и аналитические регистры налогового учёта по налогу на прибыль организаций: порядок формирования, заполнения и внесения корректировок.
9. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций.

10. Порядок формирования и признания доходов и расходов по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

11. Порядок формирования налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

12. Налоговый учёт при использовании упрощённой налоговой системы.

13. Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

14. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

15. Первичные документы и регистры налогового учёта по налогу на доходы физических лиц: порядок формирования, заполнения и внесения корректировок.

16. Налоговая отчётность по налогу на доходы физических лиц.

17. Особенности определения налоговой базы по НДС.

18. Первичные документы и регистры налогового учёта по НДС: порядок формирования, заполнения и внесения корректировок.

19. Налоговая декларация по НДС.

20. Обоснование необходимости и содержание учетной политики для целей налогообложения.

21. Элементы учётной политики для целей налогообложения. Общие подходы к оптимизации налогов на прибыль (доходы).

22. Подходы к формированию учетной политики в целях налогообложения.

23. Налоговые риски и их минимизация.

24. Пути сближения учётной политики по налоговому и бухгалтерскому учёту.

Шкала оценивания ответов на типовые вопросы к зачету (в баллах)

Вид оценочного средства	**Шкала и критерии оценивания (баллы)**
Индивидуальное собеседование	0-30
Итого	***0-30****

*30 баллов – обучающийся доступно с использованием профессиональной терминологии представил полные и развернутые ответы на вопросы, сформировал и отстаивает собственную позицию по рассматриваемой проблеме, провел сравнительный анализ, использовал действующую нормативную правовую базу, привел различные точки зрения, сделал выводы;

20 баллов – обучающийся доступно с использованием профессиональной терминологии представил достаточно полные ответы на вопросы, сформировал собственную позицию по рассматриваемой проблеме, использовал действующую нормативную правовую базу, сравнительный анализ и выводы не представлены;

10 баллов – обучающийся доступно с частичным использованием профессиональной терминологии представил ответы не на вопросы, не сформировал собственную позицию по рассматриваемой проблеме;

0 баллов – обучающийся не ответил на вопросы, не сформировал какую-либо позицию по рассматриваемой проблеме.

Шкала соответствия между баллами (процентами), выставляемыми по многобалльной (процентной) системе, и отметками бинарной системы оценки знаний

Наименование отметки	**Сумма баллов (процентов)**
«зачтено»	60-100

«не зачтено»	0-59

Шкала оценивания результатов обучения при осуществлении промежуточной аттестации

Критерий оценивания	Оценка
Реализует в полном объеме этапы организации и проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; проводит проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов в соответствии со стандартами	зачтено
Не в полном объеме реализует этапы организации и проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; не знает стандарты проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов	не зачтено

6. Методические материалы по освоению дисциплины

Освоение дисциплины происходит на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной работы обучающихся.

Для систематизации знаний по дисциплине первоначальное внимание обучающемуся следует обратить на рабочую программу, которая включает в себя разделы и основные проблемы дисциплины, в рамках которых и формируются вопросы для контроля и аттестации. Поэтому обучающийся заранее ознакомившись с программой, может лучше сориентироваться в последовательности освоения дисциплины с позиций организации самостоятельной работы.

При организации процесса освоения дисциплины обучающемуся следует учитывать:

1. Планирование времени, отведенного на освоение дисциплины.

При планировании времени на освоение дисциплины следует руководствоваться:

а) структурой дисциплины (раздел 3 настоящей рабочей программы), в которой указаны количество академических часов в разрезе каждой темы, вида занятий и часы на самостоятельную работу;

б) формой текущего контроля успеваемости (опрос, выполнение творческих заданий, тестирование и др.);

в) формой промежуточной аттестации (зачет).

2. Последовательность действий при освоении дисциплины. Изучение каждой темы дисциплины целесообразно начинать со знакомства с содержанием дисциплины (раздел 3 настоящей рабочей программы) в разрезе тем; затем следует этап подбора источников из числа рекомендуемых (раздел 7 настоящей рабочей программы) и подобранных самостоятельно (статьи в научных и научно-публицистических журналах, информация с официальных сайтов государственных органов, социологических центров и др.). Изучение источников может сопровождаться конспектированием (например, тезисным).

3. Использование учебно-методических материалов и работа с литературой. Следует применять следующую последовательность для изучения тем дисциплины:

а) научная и учебная литература;

б) нормативные правовые документы;

в) поиск материалов в сети Интернет по ключевым словам; г) другие.

4. Подготовка к текущему контролю успеваемости и выполнению домашних индивидуальных заданий. При подготовке к вопросам и заданиям ответы необходимо изложить в письменной форме и представить на проверку, при этом ответы должны быть по существу вопроса, конструктивны, лаконичны и не должны иметь реферативного изложения.

6.1 Методические указания для обучающихся по освоению материала занятий лекционного типа

Занятия лекционного вида дают обучающимся систематизированные знания о наиболее

сложных и актуальных проблемах изучаемой дисциплины. Осуществляя учебные действия на лекционных занятиях, обучающиеся должны внимательно воспринимать материал, подготовленный преподавателем, мыслить, добиваться понимания изучаемого предмета. Обучающиеся должны аккуратно вести конспект. В случае недопонимания какой-либо части предмета следует в установленном порядке задать вопрос преподавателю. В процессе работы на лекции необходимо также выполнять в конспектах модели изучаемого предмета (рисунки, схемы, чертежи и т.д.), которые использует преподаватель.

6.2 Методические указания для обучающихся по освоению материала занятий семинарского типа

Занятия семинарского вида являются аудиторными занятиями.

Для того, чтобы материал был освоен обучающимся, ему необходимо:

– предварительно: изучить теоретический материал по данной теме, ознакомиться с литературой, рекомендованной преподавателем, и найденной самостоятельно; выполнить задания, предложенные преподавателем, к занятию; составить перечень вопросов, вызывающих затруднения, неясности или сомнения, обсудить их с преподавателем на консультации или на занятии;

– при организации семинарского занятия активно принимать участие в решении как самостоятельно, так и возле доски, пользоваться консультациями преподавателя.

6.3 Методические указания для обучающихся по подготовке к тестированию

При подготовке к тестированию необходимо внимательно изучить содержание тем дисциплины, которые выносятся на проверку.

Как и любая другая форма подготовки к контролю знаний, тестирование имеет ряд особенностей, знание которых помогает успешно выполнить тест. Можно дать следующие методические рекомендации:

– прежде всего, следует внимательно изучить структуру теста, оценить объем времени, выделяемого на данный тест, увидеть, какого типа задания в нем содержатся;

– лучше начинать отвечать на те вопросы, в правильности решения которых нет сомнений, пока, не останавливаясь на тех, которые могут вызвать долгие раздумья. Это позволит успокоиться и сосредоточиться на выполнении более трудных вопросов;

– очень важно всегда внимательно читать задания до конца, не пытаясь понять условия «по первым словам» или выполнив подобные задания в предыдущих тестированиях. Такая спешка нередко приводит к ошибкам в самых легких вопросах;

– если не знаете ответа на вопрос или не уверены в правильности, следует пропустить его и отметить, чтобы потом к нему вернуться.

Рассчитывать выполнение заданий нужно всегда так, чтобы осталось время на проверку и доработку (примерно 1/3-1/4 запланированного времени). Тогда вероятность описок сводится к нулю и имеется время, чтобы набрать максимум баллов на легких заданиях и сосредоточиться на решении более трудных, которые вначале пришлось пропустить.

6.4. Методические указания для обучающихся по написанию докладов

С помощью **доклада** проводят анализ уже выполненного исследования или сложившейся ситуации в экономике, работе контролирующих органов, предполагаемых перспектив их развития, тезисно рассказывают аудитории основные идеи, рассматривая проблемы с разных сторон, и побуждают к дискуссии. Именно в докладе можно делиться собственными размышлениями и полемизировать с другими. Структура доклада. Она опирается на три основные части:

1. Введение, где необходимо рассмотреть актуальность вопроса.
2. Основная часть, в которой автор приводит главные аргументы, а также делится своими размышлениями на тему.

3. Заключение, где выступающий обязан сделать выводы и подвести итоги.

Собственные мысли нужно хорошо аргументировать, опираясь на мнения специалистов, цифровой материал (выявленные закономерности, тенденции, динамику) и быть готовым ответить на любой вопрос от аудитории. Доклад может быть в устной форме (если преподаватель не требует его оформления на бумаге) или в письменной форме. Тогда это письменная работа, которую студенты сдают на проверку и защищают перед аудиторией в виде краткого изложения с использованием презентации. Доклад оформляется в соответствии с требованиями, предъявляемыми локальными нормативными актами РАНХиГС к письменным работам.

Объем доклада 8-10 страниц.

В докладе источниками могут послужить конспекты лекций, научные статьи, учебные монографии, данные официальных сайтов ФНС России и МФ России.

В докладе нужно обязательно делать сноски на использованную литературу и грамотно размещать авторские цитаты.

6.5 Методические рекомендации при применении ДОТ и регламент распределения видов работ по дисциплине с ДОТ

Данная дисциплина может быть реализована с применением элементов дистанционных образовательных технологий (ДОТ). Распределение видов учебной работы, форматов текущего контроля представлены в таблице:

Вид учебной работы	**Формат проведения**
Лекционные занятия	контактная аудиторная работа / в СДО
Практические занятия	контактная аудиторная работа / в СДО
Самостоятельная работа	контактная аудиторная работа / в СДО
Промежуточная аттестация	Устно /устно в ДОТ
Формы текущего контроля	**Формат проведения**
Доклад	контактная аудиторная работа / в СДО
Тестирование	контактная аудиторная работа / в СДО
Расчетное задание/ситуационное задание	контактная аудиторная работа / в СДО

Доступ к системе дистанционных образовательных технологий (СДО) осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на образовательном портале института: https://lms.ranepa.ru. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

Все формы текущего контроля, проводимые в системе дистанционного обучения, оцениваются в системе дистанционного обучения. Доступ к видео и материалам лекций предоставляется в течение всего семестра. Доступ к каждому виду работ и количество попыток на выполнение задания предоставляется на ограниченное время согласно регламенту дисциплины, опубликованному в СДО. Преподаватель оценивает выполненные обучающимся работы после окончания срока выполнения согласно установленному графику.

6.7. Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Полноценное освоение материала предполагает не только изучение основных положений НК РФ, но и внутренний диалог обучающегося с ответами на конкретные, точечные вопросы. Это позволит быстрее запомнить тонкие аспекты процедур и понять их назначение.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

7.1. Основная литература

1. Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-

8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/555945

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.

7.2 Дополнительная литература

1. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/543930

7.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Конституция Российской Федерации (с внесенными поправками) // Собр. законодательства РФ. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). Часть 1: федер. закон от 31.07.1998 г. №146-ФЗ (с изм. и доп. на ближайшую дату) / Правовой сервер «Консультант Плюс» / [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://www.consultant.ru

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ). Часть 2: федер. закон от 05.08.2000 г. №117-ФЗ (с изм. и доп. на ближайшую дату) / Правовой сервер «Консультант Плюс» / [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://www.consultant.ru

7.4 Интернет-ресурсы

1. www.elibrary.ru – научная электронная библиотека
2. http://dviu.ranepa.ru/index.php?page=bibi2&rc=bibi – электронная библиотека ДВИУ
3. http://e.lanbook.com – электронно-библиотечная система «Лань»
4. http://www.iprbookshop.ru – электронно- библиотечная система «IPRbooks»
5. http://www.biblio-onlain.ru – электронно-библиотечная система ЭБС «Юрайт»
6. www.consultant.ru – электронная правовая система «Консультант плюс»
7. www.minfin.ru – официальный сайт Министерства финансов РФ
8. http://www.nalog.ru – сайт Федеральной налоговой службы РФ

7.5 Иные источники

Отсутствуют

7.6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

1. Экономическая безопасность: практикум для организации самостоятельной работы обучающихся / авт.-сост. В. Ю. Амбрутис, Т. М. Барбышева, А. Б. Бардаль [и др.]. – Хабаровск: ДВИУ-филиал РАНХиГС, 2017. – Режим доступа: http://biblio.dvags.ru/MarcWeb/pdf/metod/metod1632.pdf.

8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Адрес	Наименование оборудованных учебных кабинетов	Оснащенность оборудованных учебных кабинетов, перечень программного обеспечения
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-	Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде.

Амурского, д.33	(выполнения курсовых работ), практик, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Специализированные аудитории, оборудованные для проведения занятий по информационным технологиям (компьютерные классы)	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, учебные пособия, тренажеры и другие средства и оборудование. Аудитории обеспечены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение, справочно-правовая система «Консультант плюс», информационно-справочная система «Кодекс», Any Logic University, KNIME (Open Source программное обеспечение с открытым исходным кодом), Gretl, Statgraphics Centurion XV Academic Pro, 1С Предприятие 8 для учебных заведений, Eviews Academic, Adobe Photoshop
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Учебные аудитории для самостоятельной работы обучающихся	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Специализированная аудитория, оборудованная для проведения занятий по криминалистике / кабинет криминалистики	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, макеты, реактивы, раздаточные методические материалы и наглядные пособия, реквизит к осмотру места происшествия, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск,	Центр (класс) деловых игр	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, учебно-наглядные пособия, доска маркерная, доступ к

ул. Муравьева-Амурского, д.33, Точка кипения		сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Специальная библиотека (библиотека ограниченного доступа) /	Помещение для самостоятельной работы обучающихся. Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся, технические средства обучения, мультимедийное оборудование. Читальный зал научной библиотеки оснащен компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Кабинет иностранных языков	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, макеты, наглядные учебные пособия, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Научно-исследовательская лаборатория	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Помещения для научно-исследовательской работы	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-	Актовый зал	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде.

Амурского, д.33		Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.

Информационные технологии реализуются через электронно-информационную образовательную среду Академии.