

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:

ФИО: Исаев Игорь Магомедович

Должность: Проректор по учебной работе

Дата подписания: 09.07.2023 21:28:15

Уникальный идентификатор:

d7a26b9e8ca85e98ec3de2eb454b4659d061f249

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

«Национальный исследовательский технологический университет «МИСИС»

Рабочая программа дисциплины (модуля)

Налоговый учет

Закреплена за подразделением

Кафедра экономики

Направление подготовки

38.03.01 ЭКОНОМИКА

Профиль

Форма обучения **очная**

Общая трудоемкость **3 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 108

Формы контроля в семестрах:

в том числе:

зачет с оценкой 8

аудиторные занятия 44

самостоятельная работа 64

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
	Неделя 14			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	22	22	22	22
Практические	22	22	22	22
Итого ауд.	44	44	44	44
Контактная работа	44	44	44	44
Сам. работа	64	64	64	64
Итого	108	108	108	108

Программу составил(и):
к.э.н., доц., Вихрова Н.О.

Рабочая программа
Налоговый учет

Разработана в соответствии с ОС ВО:

Самостоятельно устанавливаемый образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС» по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (приказ от 02.04.2021 г. № 119 о.в.)

Составлена на основании учебного плана:

38.03.01 ЭКОНОМИКА, 38.03.01-БЭК-22.plx , утвержденного Ученым советом НИТУ МИСИС в составе соответствующей ОПОП ВО 22.09.2022, протокол № 8-22

Утверждена в составе ОПОП ВО:

38.03.01 ЭКОНОМИКА, , утвержденной Ученым советом НИТУ МИСИС 22.09.2022, протокол № 8-22

Рабочая программа одобрена на заседании
Кафедра экономики

Протокол от г., №

Руководитель подразделения Сидорова Е.Ю., д.э.н., профессор

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ

1.1	формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области ведения налогового учета и формирования отчетности
-----	---

2. МЕСТО В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Блок ОП:		Б1.В.ДВ.08
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
2.1.1	Анализ информации в поведенческой экономике	
2.1.2	Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях	
2.1.3	Бухгалтерский учет в отдельных сферах деятельности	
2.1.4	Информационные технологии в процессах индустриального стратегирования	
2.1.5	Мировая экономика и международные экономические отношения	
2.1.6	Налоги и налогообложение	
2.1.7	Основы стратегирования региональной экономики	
2.1.8	Практический аудит: оценка рисков бизнес-процессов	
2.1.9	Стратегические аспекты налогообложения	
2.1.10	Теория и практика бюджетного стратегирования	
2.1.11	Теория и практика стратегирования	
2.1.12	Технология цветных металлов	
2.1.13	Циркулярная экономика	
2.1.14	Бухгалтерский учет. Учет имущества и расчетных операций	
2.1.15	Оценка финансовых рисков	
2.1.16	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	
2.1.17	Производственная практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности	
2.1.18	Стратегирование трудовых отношений	
2.1.19	Стратегический и управленческий учет	
2.1.20	Стратегическое мышление	
2.1.21	Стратегия управления персоналом и кадровая политика организации	
2.1.22	Тренинг "Публичное выступление"	
2.1.23	Управленческий учет	
2.1.24	Эконометрика	
2.1.25	Экономическое прогнозирование: эконометрика	
2.1.26	Корпоративные финансы	
2.1.27	Маркетинг	
2.1.28	Основы стратегирования финансовых и кредитных отношений	
2.1.29	Практикум "Презентация проектов"	
2.1.30	Стратегирование корпоративных финансов	
2.1.31	Стратегирование отраслей экономики	
2.1.32	Стратегический маркетинг	
2.1.33	Цены и ценообразование	
2.1.34	Бухгалтерский учет и анализ	
2.1.35	Деньги. Кредит. Банки	
2.1.36	Математика	
2.1.37	Теория отраслевых рынков	
2.1.38	Учебная практика по получению первичных профессиональных умений	
2.1.39	Учебная практика по получению первичных профессиональных умений	
2.1.40	Макроэкономика	
2.1.41	Экономика фирмы	
2.1.42	Менеджмент	
2.1.43	Микроэкономика	
2.1.44	Основы предпринимательства	
2.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ФОРМИРУЕМЫМИ КОМПЕТЕНЦИЯМИ								
ПК-1: Способен осуществлять сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов финансово-экономических показателей организации и проектирования экономической, производственной и коммерческой деятельности организации								
Знать:								
ПК-1-31 систему сбора, обработки и формирование отчетной информации для целей налогообложения								
ОПК-3: Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне, проектировать и разрабатывать процессы и системы, соответствующие профилю подготовки								
Знать:								
ОПК-3-31 теоретические положения бухгалтерского и налогового учета в соответствии с установленным законодательством								
ОПК-1: Способен применять в профессиональной деятельности знания фундаментальных наук, лежащие в основе соответствующего профиля подготовки, знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач								
Знать:								
ОПК-1-31 принципы и правила ведения бухгалтерского и налогового учета								
ПК-1: Способен осуществлять сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов финансово-экономических показателей организации и проектирования экономической, производственной и коммерческой деятельности организации								
Уметь:								
ПК-1-У1 проверять обоснованность формирования отчетной информации с целью исключения фальсификации отчетных данных								
ОПК-3: Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне, проектировать и разрабатывать процессы и системы, соответствующие профилю подготовки								
Уметь:								
ОПК-3-У1 использовать систему знаний о принципах бухгалтерского (финансового) учета и налогового учета для разработки и обоснования учетной политики для целей налогообложения								
ОПК-1: Способен применять в профессиональной деятельности знания фундаментальных наук, лежащие в основе соответствующего профиля подготовки, знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач								
Уметь:								
ОПК-1-У1 решать на примерах конкретных хозяйственных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации, накопления и формирования учетной информации финансового характера с целью последующего ее использования в налоговых расчетах								
ПК-1: Способен осуществлять сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов финансово-экономических показателей организации и проектирования экономической, производственной и коммерческой деятельности организации								
Владеть:								
ПК-1-В1 опытом составления налоговой отчетности								
ОПК-3: Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне, проектировать и разрабатывать процессы и системы, соответствующие профилю подготовки								
Владеть:								
ОПК-3-В1 навыками свободного владения налоговым законодательством								
ОПК-1: Способен применять в профессиональной деятельности знания фундаментальных наук, лежащие в основе соответствующего профиля подготовки, знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач								
Владеть:								
ОПК-1-В1 методикой и практикой организации налогового учета и исчисления налогов, действующих на территории РФ								

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Формируемые индикаторы компетенций	Литература и эл. ресурсы	Примечание	КМ	Выполняемые работы
-------------	---	----------------	-------	------------------------------------	--------------------------	------------	----	--------------------

	Раздел 1. 1. Сущность, задачи и методология налогового учета							
1.1	Элементы налогообложения основных видов налогов (сборов, страховых взносов). Понятие налогового учета. Объекты налогового учета. Цели организации и ведения налогового учета. /Лек/	8	6	ОПК-1-31 ОПК-3-31	Л1.1Л2.2 Э1 Э3 Э4			Р1
1.2	Этапы развития системы налогового учета. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности. Первичные учетные документы: требования к первичным учетным документам, установленные в законе о бухгалтерском учете. Виды и формы первичных учетных документов, которыми оформляются факты хозяйственной жизни, в целях ведения налогового учета. Первичный учетный документ в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Элементы налогообложения разного уровня налогов. /Ср/	8	16	ОПК-3-У1 ПК -1-31	Л2.2Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4			Р4
1.3	Особенности налогообложения каждого вида налога. /Пр/	8	6	ОПК-1-В1 ОПК-3-В1	Л1.1Л1.1Л2. 2 Э1 Э3 Э4		КМ1	Р3
	Раздел 2. 2. Финансовая, бухгалтерская, статистическая и налоговая отчетность							
2.1	Виды отчетности, формируемой хозяйствующими субъектами в целях исполнения требований законодательства РФ. Порядок формирования финансовой отчетности по международным стандартам. Взаимосвязь показателей бухгалтерской и налоговой отчетности. /Лек/	8	6	ОПК-1-31 ОПК-3-31 ПК- 1-31	Л1.1Л2.2 Э1 Э3 Э4			Р2

2.2	Особенности формирования бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности согласно законодательству Российской Федерации. Основные положения по формированию и представлению отчетности. Порядок формирования финансовой отчетности по международным стандартам. Ответственность за правильность составления и своевременность представления налоговой отчетности. Ответственность за внесение изменений в налоговую отчетность. /Ср/	8	16	ОПК-3-У1	Л1.1Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4			Р3
2.3	Виды налоговой отчетности. Порядок формирования и представлению . /Пр/	8	6	ОПК-1-У1 ОПК-1-В1 ПК-1-В1	Л2.2Л1.1Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4		КМ1	Р4
	Раздел 3. 3. Налоговое планирование и налоговая оптимизация							
3.1	Организация налогового планирования в рамках деятельности хозяйствующих субъектов. Цели налогового планирования. Выявление налоговых рисков. /Лек/	8	7	ОПК-1-31	Л1.1Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4			
3.2	Порядок применения налоговых льгот, налоговых освобождений, иных законных преимуществ, а также правовых инструментов уменьшения налоговых обязательств. /Ср/	8	16	ОПК-3-В1 ПК-1-У1	Л2.2Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э4			Р5
3.3	Анализ налоговых проблем, выбор инструментов для осуществления налогового планирования. Законные действия хозяйствующих субъектов по снижению налоговой нагрузки.	8	7	ОПК-1-В1 ПК-1-В1	Л1.1Л1.1Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4		КМ1	Р5
	Раздел 4. 4. Налоговые правонарушения							

4.1	Налоговый контроль: камеральные и выездные налоговые проверки. Признаки и виды налоговых правонарушений. Нарушение законодательства о налогах и сборах. /Лек/	8	3	ОПК-1-31 ОПК-3-31 ПК-1-31	Л2.2Л1.1 Э1 Э3 Э4			
4.2	Административная ответственность за налоговые правонарушения. Налоговые преступления. Условия привлечения к налоговой ответственности. /Пр/	8	3	ОПК-1-В1 ОПК-3-У1 ОПК-3-В1 ПК-1-У1	Л1.1Л1.1Л2.2 Э1 Э3 Э4			
4.3	Налоговый контроль. Налоговые правонарушения. Осмотрительность при выборе контрагентов. /Ср/	8	16	ОПК-1-У1 ОПК-3-У1 ПК-1-31	Л1.1Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4			

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

5.1. Контрольные мероприятия (контрольная работа, тест, коллоквиум, экзамен и т.п), вопросы для самостоятельной подготовки

Код КМ	Контрольное мероприятие	Проверяемые индикаторы компетенций	Вопросы для подготовки
КМ1	Контрольная работа	ОПК-3-У1;ОПК-3-В1;ОПК-1-В1;ОПК-1-У1;ПК-1-У1;ПК-1-В1;ОПК-3-31;ОПК-1-31;ПК-1-31	<p>Примерный перечень вопросов для подготовки к контрольной работе:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Объективная необходимость возникновения налогового учета, в том числе в условиях ведения бухгалтерского учета. 2. Этапы развития и эволюции системы налогового учета в Российской Федерации. 3. Методология налогового учета и особенности организации учетной политики в целях налогообложения. 4. Характеристика элементов налогообложения налогов, сборов, страховых взносов. 5. Анализ проблемных и спорных вопросов по налогообложению организаций и физических лиц, в том числе иностранных организаций и физических лиц. 6. Права и обязанности налогоплательщиков (налоговых агентов) и налоговых органов. 7. Особенности проведения камеральных и налоговых проверок. 8. Порядок проявления должной осмотрительности при выборе контрагентов. 9. Порядок составления налогового календаря организации. Цели налогового планирования и механизм их достижения. 10. Анализ налоговых рисков и правовой и налоговый инструментарий для осуществления налогового планирования. 11. Порядок применения налоговых льгот, налоговых освобождений, иных законных преимуществ, а также правовых инструментов уменьшения налоговых обязательств. 12. Практика производств по делам о налоговых правонарушениях, административных и уголовных правонарушениях в области налогов и сборов. 13. Анализ общих положений заполнения налоговых деклараций, налоговых расчетов, расчетов страховых сборов, анализ основных контрольных соотношений между различными формами налоговой отчетности. 14. Требования к формированию и представлению отчетности. Порядок внесения изменений в налоговую отчетность и представления уточненной налоговой декларации.

		<p>15. Ответственность за правильность составления и своевременность представления налоговой отчетности, а также за внесение изменений в налоговую отчетность.</p> <p>Контрольная работа состоит из двух частей:</p> <p>1 - часть теоретическая 2 - часть практическая (решение ситуационных задач)</p> <p>1 - часть теоретическая (выбор темы)</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Организация учета налога на прибыль на предприятии. 2. Особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств на ОАО «...» 3. Ведение налогового учета и отчетности на примере ЗАО «...» 4. Особенности налогового учета и отчетности субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения. 5. Порядок ведения налогового учета на ООО «.» и предоставление отчетности в налоговые органы. 6. Налоговый учет и отчетность (по материалам ЗАО «.»). 7. Особенности ведения налогового учета и отчетности на ООО «.». 8. Организация и методика проведения выездной налоговой проверки. 9. Модель построения налогового учета на примере ООО «.». 10. Порядок ведения налогового учета на примере ОАО «...» и формы её отчетности за 20xx год. <p>2 - часть практическая (решение ситуационных задач) (выбор варианта)</p> <p>Вариант 1.</p> <p>Задача 1. ОАО «Рекорд» занимается торговой деятельностью. Во втором квартале текущего года ОАО «Рекорд» продало 2 000 видеомagneтофонов и 2 700 музыкальных центров на общую сумму 31 093 000 рублей, (в т.ч. НДС). В том числе была реализована продукция, за которую в марте текущего года была получена предоплата в размере 400 000 рублей. С полученной предоплаты организация исчислила и уплатила НДС, отразив налог в декларации по НДС за первый квартал.</p> <p>Кроме того, во втором квартале организация получила авансы за партию магнитол на сумму 750 000 рублей (в т.ч. НДС). В этом же периоде ОАО «Рекорд» приобрело товаров на сумму 17700000 рублей (в т.ч. НДС). Также покупателем были возвращены товары на сумму 3 658 000 рублей (в т.ч. НДС)</p> <p>Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую Декларацию.</p> <p>Задача 2. ООО «Гамма» - научная организация, выполняющая научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы за счет бюджетных средств, владеет земельным участком, расположенным на территории муниципального образования (условный код по ОКАТО 21401100000). Земельный участок используется обществом в целях научной деятельности. Кадастровая стоимость участка составляет 840 000 рублей, кадастровый номер 14:12:146745:0003 (условный). Ставка земельного налога для таких участков установлена в размере 1,5 %. С 17 августа текущего года указанный земельный участок был сдан в аренду сторонней организации.</p> <p>Задание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода. - Заполнить налоговую декларацию. <p>Вариант 2.</p> <p>Задача 1. ООО «Фрегат» осуществляет оптовую торговлю производственным оборудованием. В первом квартале текущего года организация осуществила операции по реализации товаров на территории РФ на сумму 3 500 000 рублей (в т.ч. НДС). Под вышеуказанную реализацию товаров ООО «Фрегат» в ноябре прошлого года получило частичную предоплату в сумме 150 000</p>
--	--	---

			<p>рублей и уплатила с нее сумму НДС. Кроме того, организация получила оплату в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18 %, в размере 370 000 рублей. За этот же период ООО «Фрегат» приобрело на территории РФ и приняло к учету товары, облагаемые по ставке 18 %, на сумму 770 000 рублей (в т.ч. НДС), облагаемые по ставке 10 % - 475 000 рублей (в т.ч. НДС). Также были приобретены и приняты к учету объекты основных средств для производственных целей на сумму 1 200 000 рублей (в т.ч. НДС). В феврале текущего года покупателями были возвращены товары, облагаемые по ставке 18 %, на сумму 480 000 рублей (в т.ч. НДС). В марте текущего года организация приобрела у иностранной компании «Фрегат» товары на сумму 850 000 рублей (в т.ч. НДС). Иностранная компания не состоит на учете в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика. Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую Декларацию Задача 2. Строительная компания ООО «Вымпел» приобрела земельный участок под жилищное строительство 10 марта текущего года, и права на него были за зарегистрированы в тот же день. Организация строит на нем многоэтажный жилой дом, период проектирования и строительства - 4 года. Условный код по ОКАТО муниципального образования, на территории которого находится участок, — 11401100000. Площадь участка - 2000 кв. м. Кадастровая стоимость - 1 400 000 рублей, кадастровый номер 15:12:17745:0003 (условный). Ставка земельного налога установлена в размере 0,3 %. Льгот по уплате земельного налога организация не имеет. Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода. Заполнить налоговую декларацию. Вариант 3. Задача 1. В первом квартале текущего года ООО «Альфа» произвела следующие операции: - изготовило и реализовало 2 000 000 почтовых марок стоимостью 850 000 рублей, для из изготовления были использованы материалы на сумму 354 000 рублей (в т.ч. НДС); - реализовало облигации на сумму 2 400 000 рублей, стоимость покупки облигаций составила 2 050 000 рублей, консультационные услуги специалистов инвестиционной компании были оплачены в сумме 200 600 рублей (в т.ч. НДС). Рассчитать НДС за налоговый период, заполнить налоговую декларацию. Задача 2. ООО «Вектор» 2 марта текущего года приобрело в собственность земельный участок, расположенный на территории одного муниципального образования (условный код по ОКАТО 21401100000). Право собственности на участок было зарегистрировано в тот же день. Кадастровая стоимость участка составляет 1 300 000 рублей, кадастровый номер 14:12:146745:0003 (условный). Ставка земельного налога для таких участков установлена в размере 1,5 %. Льгот по уплате земельного налога организация не имеет. Задание: - Рассчитать земельный налог и авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового периода. - Заполнить налоговую декларацию. и т.д. Индивидуальные контрольные задания размещаются в системе КАНВАС.</p>
--	--	--	--

5.2. Перечень работ, выполняемых по дисциплине (Курсовая работа, Курсовой проект, РГР, Реферат, ЛР, ПР и т.п.)

Код работы	Название работы	Проверяемые индикаторы компетенций	Содержание работы
------------	-----------------	------------------------------------	-------------------

P1	Основы налогового учета и его характеристика	ОПК-3-31;ОПК-1-31	<ol style="list-style-type: none"> 1) Дайте определение бухгалтерского учета. Каковы его задачи, принципы и методы? 2) Перечислите виды налогооблагаемых показателей. 3) Каковы основные этапы становления налогового учета в России? 4) В чем заключается цель налогового учета? 5) Сформулируйте основные задачи и принципы налогового учета. 6) Каковы способы и методы ведения налогового учета? 7) Каким образом разрабатываются формы аналитических регистров? 8) Какую информацию должны содержать аналитические регистры налогового учета? 9) В чем состоят различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета? 10) Перечислите подходы к ведению налогового учета.
P2	Понятие налоговой отчетности и ее содержание	ОПК-3-31;ПК-1-31;ОПК-1-31	<ol style="list-style-type: none"> 1) Дайте понятие налоговой отчетности. 2) Какие задачи преследует составление налоговой отчетности? 3) Охарактеризуйте понятия «налоговая декларация», «расчет авансового платежа». 4) Какая ответственность предусмотрена за несвоевременное представление налоговой декларации? 5) Каковы общие требования к заполнению налоговых деклараций? 6) Что относится к обязательным составным частям налоговых деклараций? 7) В каком случае заполняется вторая страница титульного листа декларации? 8) Какие значения может принимать показатель «Налоговый (отчетный) период» титульного листа декларации? 9) Каковы обязанности работника налогового органа при приеме декларации? 10) Какими способами налоговые декларации могут быть переданы в налоговый орган?
P3	Финансовая, бухгалтерская, статистическая и налоговая отчетность	ОПК-3-У1;ОПК-1-У1;ОПК-1-В1;ПК-1-У1;ПК-1-В1;ОПК-3-31;ОПК-1-31	<p>Задание для самостоятельной работы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; • проработка профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; • подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литературы, нормативных правовых актов, подготовка к учебной дискуссии. <p>Вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ общих положений заполнения налоговых деклараций, налоговых расчетов, расчетов страховых сборов, анализ основных контрольных соотношений между различными формами налоговой отчетности. 2. Требования к формированию и представлению отчетности. Порядок внесения изменений в налоговую отчетность и представления уточненной налоговой декларации. 3. Ответственность за правильность составления и своевременность представления налоговой отчетности, а также за внесение изменений в налоговую отчетность.

P4	Сущность, задачи и методология налогового учета. Элементы налогообложения основных видов налогов (сборов, страховых взносов)	ОПК-3-31;ОПК-1-31;ПК-1-31;ОПК-3-У1;ОПК-3-В1;ОПК-1-В1	Задание для самостоятельной работы: <ul style="list-style-type: none"> • проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; • проработка профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; • подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литературы, нормативных правовых актов, подготовка к учебной дискуссии. Вопросы: 1. Объективная необходимость возникновения налогового учета, в том числе в условиях ведения бухгалтерского учета. 2. Этапы развития и эволюции системы налогового учета в Российской Федерации. 3. Методология налогового учета и особенности организации учетной политики в целях налогообложения. 4. элементов налогообложения налогов, сборов, страховых взносов. 5. Анализ проблемных и спорных вопросов по налогообложению организаций и физических лиц, в том числе иностранных организаций и физических лиц. 6. Права и обязанности налогоплательщиков (налоговых агентов)и налоговых органов.
P5	Налоговое планирование и налоговая оптимизация	ОПК-3-В1;ПК-1-У1;ОПК-1-В1;ПК-1-В1	Задание для самостоятельной работы: <ul style="list-style-type: none"> • проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; • проработка профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; • подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литературы, нормативных правовых актов, подготовка к учебной дискуссии. Вопросы: 1. Порядок составления налогового календаря организации. Цели налогового планирования и механизм их достижения. 2. Анализ налоговых рисков и правовой и налоговый инструментарий для осуществления налогового планирования. 3. Порядок применения налоговых льгот, налоговых освобождений, иных законных преимуществ, а также правовых инструментов уменьшения налоговых обязательств.
P6	Налоговые правонарушения	ОПК-3-31;ОПК-1-31;ПК-1-31;ОПК-3-У1;ОПК-3-В1;ОПК-1-В1;ПК-1-У1	Задание для самостоятельной работы: <ul style="list-style-type: none"> • проработка лекций - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; • проработка профессиональной литературы, периодических изданий; ответы на теоретические вопросы по разделу; • подготовка к практическим занятиям - включает чтение профессиональной литературы, нормативных правовых актов, подготовка к учебной дискуссии. Вопросы: 1. Особенности проведения камеральных и налоговых проверок. 2. Взаимосвязь налогового правонарушения с административной и уголовной ответственностью. 3. Порядок проявления должной осмотрительности при выборе контрагентов.

5.3. Оценочные материалы, используемые для экзамена (описание билетов, тестов и т.п.)

Экзамен по дисциплине не предусмотрен.

Обучающийся должен выполнить все работы, указанные в данном разделе, а также задания в системе Canvas и MS Teams.

Вопросы к зачету см. во вкладке МУ (методические указания).

5.4. Методика оценки освоения дисциплины (модуля, практики. НИР)

Шкала оценивания знаний обучающихся на зачете с оценкой

Оценка «отлично» - обучающийся показывает глубокие, исчерпывающие знания в объеме пройденной программы, уверенно действует по применению полученных знаний на практике, грамотно и логически стройно излагает материал при ответе, умеет формулировать выводы из изложенного теоретического материала, знает дополнительно рекомендованную литературу.

Оценка «хорошо» - обучающийся показывает твердые и достаточно полные знания в объеме пройденной программы, допускает незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, правильно действует по применению знаний на практике, четко излагает материал.

Оценка «удовлетворительно» - обучающийся показывает знания в объеме пройденной программы, ответы излагает хотя и с ошибками, но уверенно исправляемыми после дополнительных и наводящих вопросов, правильно действует по применению знаний на практике;

Оценка «неудовлетворительно» - обучающийся допускает грубые ошибки в ответе, не понимает сущности излагаемого вопроса, не умеет применять знания на практике, дает не-полные ответы на дополнительные и наводящие вопросы.

Оценка «не явка» – обучающийся на зачет не явился.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Библиотека	Издательство, год
Л2.1	Сапелкина А. А., Шувалова Е. Б.	Налоговый учет и отчетность: практическое пособие	Электронная библиотека	Москва: Евразийский открытый институт, 2008

6.1.3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Библиотека	Издательство, год
Л3.1	Романова И. Б., Белый Е. М.	Налоговый учет: методология и модели: учебное пособие	Электронная библиотека	Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2014
Л3.2	Лупикова Е. В.	Налоговый учет и отчетность как основа экономической безопасности: практикум для студентов специальности 080501 «Экономическая безопасность» очной и заочной форм обучения: практикум	Электронная библиотека	Тюмень: Тюменский государственный университет, 2019

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Э1	Справочно-правовая система «Гарант»	www.garant.ru
Э2	Министерство финансов РФ	www.minfin.ru
Э3	Справочно-правовая система «Консультант»	www.consultant.ru
Э4	Федеральная налоговая служба	https://www.nalog.gov.ru/rn77/

6.3 Перечень программного обеспечения

П.1	Microsoft Office
П.2	LMS Canvas
П.3	MS Teams
П.4	Консультант Плюс
П.5	Garant.ru

6.4. Перечень информационных справочных систем и профессиональных баз данных

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Ауд.	Назначение	Оснащение
Читальный зал электронных ресурсов		комплект учебной мебели на 55 мест для обучающихся, 50 ПК с доступом к ИТС «Интернет», ЭИОС университета через личный кабинет на платформе LMS Canvas, лицензионные программы MS Office, MS Teams, ESET Antivirus.

Читальный зал №3 (Б)		комплект учебной мебели на 44 места для обучающихся, МФУ Xerox VersaLink B7025 с функцией масштабирования текстов и изображений, 8 ПК с доступом к ИТС «Интернет», ЭИОС университета через личный кабинет на платформе LMS Canvas, лицензионные программы MS Office, MS Teams, ESET Antivirus.
Любой корпус Мультимедийная	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа и/или для проведения практических занятий:	комплект учебной мебели до 36 мест для обучающихся, мультимедийное оборудование, магнитно-маркерная доска, рабочее место преподавателя, ПК с доступом к ИТС «Интернет», ЭИОС университета через личный кабинет на платформе LMS Canvas, лицензионные программы MS Office, MS Teams, ESET Antivirus
Любой корпус Учебная аудитория	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа и/или для проведения практических занятий:	доска, комплект учебной мебели на 30 посадочных мест

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Вопросы для подготовки к зачету

1. Понятие налогового учета. Объекты налогового учета. Этапы развития системы налогового учета.
 2. Нормативное регулирование налогового учета и отчетности. Цели ведения налогового учета и его отличие от бухгалтерского учета. Первичные учетные документы.
 3. Методология налогового учета. Учетная политика в целях налогового учета.
 4. Элементы налога на прибыль организаций и их характеристика.
 5. Определение и характеристика объекта налогообложения. Налоговая база как денежное выражение объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций: способы корректировки бухгалтерских данных в целях определения налоговой базы.
 6. Налоговые ставки: определение эффективной налоговой ставки и влияние различных факторов на эффективную налоговую ставку. Налоговый период и отчетные периоды.
 7. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
 8. Применение положения статей 81 и 54 НК РФ в отношении налога на прибыль организаций.
 9. Порядок определения доходов в целях налогообложения. Классификация доходов.
 10. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) и выручка от реализации имущественных прав.
- Внереализационные доходы.
11. Порядок признания доходов в целях налогообложения при методе начисления и при кассовом методе.
 12. Особенности определения налоговой базы по отдельным доходным операциям.
 13. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения.
 14. Понятие целевого финансирования и целевых поступлений. Доходы, исключаемые из прибыли.
 15. Порядок определения расходов в целях налогообложения.
 16. Классификация и группировка расходов, учитываемых в целях налогообложения.
 17. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы, и внереализационные расходы.
 18. Прямые и косвенные расходы: порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.
 19. Порядок признания расходов в целях налогообложения при методе начисления и при кассовом методе.
 20. Экономическая обоснованность и документальная подтвержденность произведенных расходов.
 21. Нормируемые расходы в целях налогообложения.
 22. Налоговый учет налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам.
 23. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу.
 24. Налоговый учет материальных расходов.
 25. Налоговый учет расходов на оплату труда.
 26. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией (ст. 264 НК РФ).
 27. Налоговый учет амортизируемого имущества.
 28. Понятие амортизируемого имущества. Виды амортизируемого имущества, не подлежащие амортизации.
 29. Амортизационные группы. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп.
 30. Методы начисления и порядок расчета сумм амортизации в налоговом учете. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации.
 31. Порядок формирования и налогового учета резервов по сомнительным долгам.
 32. Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.
 33. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.
 34. Перенос полученных убытков на будущее.
 35. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.
 36. Налогообложение участников консолидированной группы налогоплательщиков.
 37. Понятие и формы аналитических регистров налогового учета. Порядок составления расчета налоговой базы.
 38. Порядок налогового учета доходов и расходов.

39. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций. Разделы, обязательно включаемые в состав налоговой декларации.
40. Общие требования к порядку заполнения и представления налоговой декларации.
41. Порядок представления отчетности в налоговые органы в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.
42. Права и обязанности налогоплательщиков (налоговых агентов, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов) и налоговых органов.
43. Порядок налогообложения деятельности иностранных лиц, получающих доходы в Российской Федерации.
44. Устранение двойного налогообложения. Международные договоры.
45. Налоговый контроль: камеральные и выездные налоговые проверки.
46. Признаки и виды налоговых правонарушений. Нарушение законодательства о налогах и сборах.
47. Административная ответственность за налоговые правонарушения. Налоговые преступления.
48. Условия привлечения к налоговой ответственности. Должная осмотрительность при выборе контрагентов.
49. Организация налогового планирования в рамках деятельности хозяйствующих субъектов. Цели налогового планирования.
50. Выявление налоговых рисков. Анализ налоговых проблем, выбор инструментов для осуществления налогового планирования. Законные действия хозяйствующих субъектов по снижению налоговой нагрузки.
51. Порядок применения налоговых льгот, налоговых освобождений, иных законных преимуществ, а также правовых инструментов уменьшения налоговых обязательств.
52. Понятие и виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
53. Органы, уполномоченные осуществлять производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
54. Производство по делам о налоговых правонарушениях.
55. Производство по делам об административных правонарушениях в области налогов и сборов.
56. Производство по уголовным делам о налоговых преступлениях.
57. Виды налоговой отчетности. Основные положения по формированию и представлению отчетности.
58. Порядок внесения изменений в налоговую отчетность. Уточненная налоговая декларация.
59. Ответственность за правильность составления и своевременность представления налоговой отчетности. Ответственность за внесение изменений в налоговую отчетность.
60. Перемещение товаров через таможенную границу РФ.
61. Таможенное декларирование. Порядок и формы уплаты таможенных пошлин, налогов. Освобождение от уплаты таможенных сборов.
62. Порядок совершения таможенных операций. Таможенные процедуры.
63. Основы осуществления таможенного и валютного контроля.
64. Порядок осуществления внешнеэкономической деятельности организациями, зарегистрированными на территории РФ.
65. Современное состояние налогового контроля во внешнеэкономической деятельности.
66. Виды отчетности. Особенности формирования бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности согласно законодательству Российской Федерации.
67. Порядок формирования финансовой отчетности по международным стандартам.
68. Взаимосвязь показателей бухгалтерской и налоговой отчетности.