ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института
Высшая школа экономики и управления

ЮУрГУ
Электронный документ, подписанный ПЭП, хранится в системе электронного документооборота Южно-Уральского государственного университета
СВЕДЕНИЯ О ВЛАДЕЛЬЦЕ ПЭП
Кому выдан: Карпушкина А. В.
Пользователь: karpushkinaav
Дата подписания: 23.09.2022

А. В. Карпушкина

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины ДВ.1.12.01 Управление финансово-кредитным учреждением
для направления 38.03.01 Экономика
уровень бакалавр **тип программы** Академический бакалавриат
профиль подготовки Финансы и кредит
форма обучения очная
кафедра-разработчик Экономика и финансы

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утверждённым приказом Минобрнауки от 12.11.2015 № 1327

Зав.кафедрой разработчика,
д.экон.н., доц.

ЮУрГУ
Электронный документ, подписанный ПЭП, хранится в системе электронного документооборота Южно-Уральского государственного университета
СВЕДЕНИЯ О ВЛАДЕЛЬЦЕ ПЭП
Кому выдан: Соловьева И. А.
Пользователь: solovevaia
Дата подписания: 23.09.2022

И. А. Соловьева

Разработчик программы,
старший преподаватель

ЮУрГУ
Электронный документ, подписанный ПЭП, хранится в системе электронного документооборота Южно-Уральского государственного университета
СВЕДЕНИЯ О ВЛАДЕЛЬЦЕ ПЭП
Кому выдан: Волченкова О. А.
Пользователь: volchenkovaoa
Дата подписания: 22.09.2022

О. А. Волченкова

Челябинск

1. Цели и задачи дисциплины

Целью дисциплины является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по организации ведения налогового учета, формирования данных аналитического и синтетического налогового учета, оформление регистров налогового учета и налоговой отчетности. Задачи дисциплины: - получение студентами теоретических и практических знаний и навыков в ведении налогового учета и составлении отчетности; - обеспечение информацией о налоге на прибыль для контроля соблюдения законодательства РФ; - организация сбора и преобразований бухгалтерской информации для целей налогообложения; - формирование и представление налоговой отчетности внутренним и внешним пользователям для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью начисления и уплаты в бюджет налогов и сборов.

Краткое содержание дисциплины

Предмет и методология налогового учета. Принципы и модели налогового учета и отчетности. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость. Налоговый учет при исчислении налога на прибыль. Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций.

2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Планируемые результаты освоения ОП ВО (компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУНы)
ПК-15 способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации	Знать:теоретические положения бухгалтерского и налогового учета в соответствии с установленным законодательством
	Уметь:решать на примерах конкретных хозяйственных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации, накопления им формирования учетной информации финансового характера с целью последующего ее использования в налоговых расчетах
	Владеть:навыками корректировки данных бухгалтерского учета в целях налогообложения, производить соответствующие записи в налоговых регистрах и производить расчеты по налогам и платежам в бюджет
ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Знать:систему сбора, обработки и формирования отчетной информации для целей налогообложения
	Уметь:формировать и применять налоговую базу, как в налоговом, так и в бухгалтерском учете для подготовки и сверки соответствующих решений предприятия в определении налоговой политики
	Владеть:методикой и практикой организации налогового учета и исчисления налогов, действующих на территории РФ
ОК-6 способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах	Знать:основные законодательные, нормативные и иные документы по налоговому учету

деятельности	Уметь:использовать систему знаний о принципах бухгалтерского (финансового) учета и налогового учета для разработки и обоснования учетной политики для целей налогообложения
	Владеть:навыками самостоятельной работы с законодательными актами, нормативно-методическими и справочными документами

3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Перечень предшествующих дисциплин, видов работ учебного плана	Перечень последующих дисциплин, видов работ
Б.1.20 Бухгалтерский учет, В.1.10 Налоги и налогообложение	ДВ.1.15.01 Международные стандарты финансовой отчетности

Требования к «входным» знаниям, умениям, навыкам студента, необходимым при освоении данной дисциплины и приобретенным в результате освоения предшествующих дисциплин:

Дисциплина	Требования
В.1.10 Налоги и налогообложение	Знать: сущность налогов и систему налогов и сборов РФ; нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения; Уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; Владеть: определением налоговой базы по налогам и правильностью исчисления сумм налогов в бюджетную систему РФ.
Б.1.20 Бухгалтерский учет	Знать: объект, предмет и метод бухгалтерского учета; Уметь: формировать и заполнять основные первичные бухгалтерские документы, группировать информацию в регистрах аналитического и синтетического учета; Владеть: практическими навыками по обобщению информации в бухгалтерском балансе и других формах финансовой отчетности.

4. Объём и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е., 108 ч.

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах
		Номер семестра
		7
Общая трудоёмкость дисциплины	108	108
Аудиторные занятия:	48	48
Лекции (Л)	16	16
Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ)	32	32

Лабораторные работы (ЛР)	0	0
Самостоятельная работа (СРС)	60	60
подготовка к зачету	25	25
выполнение домашних заданий	35	35
Вид итогового контроля (зачет, диф.зачет, экзамен)	-	зачет

5. Содержание дисциплины

№ раздела	Наименование разделов дисциплины	Объем аудиторных занятий по видам в часах			
		Всего	Л	ПЗ	ЛР
1	Предмет и методология налогового учета. Принципы и модели налогового учета и отчетности	10	4	6	0
2	Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	12	4	8	0
3	Налоговый учет в целях исчисления налога на прибыль	20	6	14	0
4	Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций	6	2	4	0

5.1. Лекции

№ лекции	№ раздела	Наименование или краткое содержание лекционного занятия	Кол-во часов
1	1	Объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учета.	2
2	1	Документация в налоговом учете. Аналитические регистры налогового учета. Отчетно-расчетная налоговая документация. Модели организации налогового учета.	2
3	2	Данные бухгалтерского учета, используемые для расчета НДС, их корректировка. Налоговый учет НДС при реализации и безвозмездной передаче основных средств. Налоговый учет НДС по материальным ценностям, использованным для непроизводственных нужд. Налоговый учет НДС при товарообменных операциях.	4
4	3	Классификация доходов в целях налогообложения прибыли. Порядок признания доходов в налоговом учете. Кассовый метод признания доходов в налоговом учете. Особенности применения метода начислений в налоговом учете. Порядок признания доходов от основной деятельности. Состав и характеристика внереализационных доходов. Порядок признания и учет доходов от участия. Особенности учета доходов в виде штрафов, пеней и иных санкций. Порядок признания и учет доходов в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, по ценным бумагам. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества. Характеристика и учет прочих внереализационных расходов.	2
5	3	Порядок признания расходов в целях налогообложения прибыли. Классификация расходов в налоговом учете. Состав и группировка прямых расходов в налоговом учете. Перечень косвенных расходов в налоговом учете. Материальные расходы и порядок их признания в налоговом учете. Расходы на оплату труда и их признание в налоговом учете. Расходы на обязательное и добровольное страхование работников. Учет расходов на НИОКР. Учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание продукции. Учет прочих производственных расходов. Налоговый учет внереализационных расходов. Состав внереализационных расходов. Порядок формирования резервов по	4

		сомнительным долгам. Учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам. Порядок формирования налогооблагаемой базы. Методика составления налоговой декларации	
6	4	Особенности ведения бухгалтерского учета с целью правильного исчисления налоговой базы по налогу на имущество. Определение объекта налогообложения российскими организациями, иностранными организациями. Порядок определения налоговой базы. Особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы в рамках договора простого товарищества. Применение налоговых льгот, требования к документам, обосновывающим применение налоговых льгот.	2

5.2. Практические занятия, семинары

№ занятия	№ раздела	Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара	Кол-во часов
1	1	Объекты налогового учета, современные взгляды на место, предмет и объекты налогового учета.	2
2	1	Формирование учетной политики в целях налогового учета. Содержание учетной политики. Раскрытие учетной политики. Оформление учетной политики.	4
3	2	Налоговый учет НДС при реализации и безвозмездной передаче основных средств. Налоговый учет НДС по материальным ценностям, использованным для непроизводственных нужд. Налоговый учет НДС при товарообменных операциях. Применение счетов-фактур, книги покупок и книги продаж по НДС.	4
4	2	Налоговый учет НДС при использовании внутри организации товаров (работ, услуг) собственного производства. Ведение счетов-фактур, книги покупок и книги продаж по НДС	4
5	3	Кассовый метод признания доходов в налоговом учете. Особенности применения метода начислений в налоговом учете. Порядок признания доходов от основной деятельности. Порядок признания и учет доходов от участия. Порядок признания и учет доходов в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, по ценным бумагам. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества.	4
6	3	Порядок признания расходов в целях налогообложения прибыли. Классификация расходов в налоговом учете. Состав и группировка прямых расходов в налоговом учете. Перечень косвенных расходов в налоговом учете. Материальные расходы и порядок их признания в налоговом учете. Расходы на оплату труда и их признание в налоговом учете. Расходы на обязательное и добровольное страхование работников. Учет расходов на НИОКР. Учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание продукции. Учет прочих производственных расходов.	4
7	3	Состав и характеристика внереализационных доходов. Порядок признания и учет доходов от участия. Особенности учета доходов в виде штрафов, пеней и иных санкций. Характеристика и учет прочих внереализационных доходов. Налоговый учет внереализационных расходов. Состав внереализационных расходов. Порядок формирования резервов по сомнительным долгам. Учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам.	4
8	3	Порядок формирования налогооблагаемой базы. Составления налоговой декларации	2
9	4	Определение объекта налогообложения российскими организациями, иностранными организациями. Порядок определения налоговой базы. Особенности ведения налогового учета при определении налоговой базы в	4

		рамках договора простого товарищества. Применение налоговых льгот, требования к документам, обосновывающим применение налоговых льгот. Составление налоговых деклараций и исчисление сумм налога и авансовых платежей по налогу.	

5.3. Лабораторные работы

Не предусмотрены

5.4. Самостоятельная работа студента

Выполнение СРС		
Вид работы и содержание задания	Список литературы (с указанием разделов, глав, страниц)	Кол-во часов
подготовка к зачету	ПУМД, осн. лит., 1, стр. 5-30; ПУМД, осн. лит., 2, стр. 4-405; ПУМД, доп. лит., 3, стр. 3-217	25
Выполнение домашних заданий	ПУМД, осн. лит., 1, стр. 5-330; ПУМД, доп. лит., 2, стр. 5-392	35

6. Инновационные образовательные технологии, используемые в учебном процессе

Инновационные формы учебных занятий	Вид работы (Л, ПЗ, ЛР)	Краткое описание	Кол-во ауд. часов
Использование информационных ресурсов и баз данных	Практические занятия и семинары	Использование информационных ресурсов Интернет, СПС «Гарант»	12

Собственные инновационные способы и методы, используемые в образовательном процессе

Не предусмотрены

Использование результатов научных исследований, проводимых университетом, в рамках данной дисциплины: нет

7. Фонд оценочных средств (ФОС) для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.1. Паспорт фонда оценочных средств

Наименование разделов дисциплины	Контролируемая компетенция ЗУНы	Вид контроля (включая текущий)	№№ заданий
Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций	ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	текущий контроль (контрольная работа)	Задачи для контрольной работы
Все разделы	ПК-18 способностью организовывать и	зачет	Задания контрольно-рейтинговых

	осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации		мероприятий текущего контроля и промежуточной аттестации
Все разделы	ОК-6 способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	Зачет	Задания контрольно-рейтинговых мероприятий текущего контроля и промежуточной аттестации
Все разделы	ПК-15 способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации	зачет	Задания контрольно-рейтинговых мероприятий текущего контроля и промежуточной аттестации
Предмет и методология налогового учета. Принципы и модели налогового учета и отчетности	ОК-6 способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	текущий контроль (тест 1)	типовые задания для теста 1
Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость	ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	текущий контроль (тест 2)	типовые задания для теста 2
Налоговый учет в целях исчисления налога на прибыль	ПК-15 способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации	текущий контроль (тест 3)	типовые задания для теста 3
Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций	ПК-15 способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации	текущий контроль (тест 4)	типовые задания для теста 4
Все разделы	ОК-6 способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	промежуточная аттестация (тестирование по итогам освоения дисциплины)	вопросы для подготовки к итоговому тестированию
Все разделы	ПК-15 способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации	промежуточная аттестация (тестирование по итогам освоения дисциплины)	вопросы для подготовки к итоговому тестированию
Все разделы	ПК-18 способностью	промежуточная	вопросы для

	организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	аттестация (тестирование по итогам освоения дисциплины)	подготовки к итоговому тестированию

7.2. Виды контроля, процедуры проведения, критерии оценивания

Вид контроля	Процедуры проведения и оценивания	Критерии оценивания
текущий контроль (контрольная работа)	По итогам проведенных лекционных и практических занятий, а также самостоятельной работы студентов проводится контрольная работа. Процедура ее проведения предполагает одновременное нахождение в аудитории группы студентов (но не более 30 человек). Каждому студенту выдается бланк задания, включающий в себя описание фактов хозяйственной жизни, которые необходимо отразить в налоговом учете. Время, отведенное на написание контрольной работы - 1 пара (1,5 астрономических часа). При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179). Правильно решенная задача соответствует 20 баллам.	Отлично: задача решена полностью, студент показал отличные знания, 18 - 20 баллов Хорошо: задача решена хорошо, с достаточной степенью полноты, 15 - 17 баллов Удовлетворительно: задача решена удовлетворительно, но имеются определенные существенные недостатки по полноте и содержанию ответа, 12 - 14 баллов Неудовлетворительно: отсутствует решение задачи или содержание ответа не совпадает с поставленной задачей, 0 - 11 баллов.
зачет	На дифференцированном зачете происходит оценивание учебной деятельности обучающихся по дисциплине на основе полученных оценок за контрольно-рейтинговые мероприятия текущего контроля и промежуточной аттестации. При оценивании результатов учебной деятельности обучающегося по дисциплине используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179)	Зачтено: Величина рейтинга обучающегося по дисциплине 60…100 % Не зачтено: Величина рейтинга обучающегося по дисциплине менее 60%
текущий контроль (тест 1)	Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов. Время, отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное	Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равен 60 % Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие менее 60 %

	количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.	
текущий контроль (тест 2)	Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов. Время, отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.	Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равен 60 % Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие менее 60 %
текущий контроль (тест 3)	Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов. Время, отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.	Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равен 60 % Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие менее 60 %
текущий контроль (тест 4)	Текущее тестирование проводится на компьютере по результатам освоения соответствующего раздела (разделов) дисциплины. Студенту предоставляется 10 случайных вопросов из банка вопросов. Время, отведенное на проведение тестирования - 10 минут. Студенту дается 2 попытки на прохождение теста. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179) Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов – 10. Весовой коэффициент мероприятия – 0,1.	Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равен 60 % Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие менее 60 %

промежуточная аттестация (тестирование по итогам освоения дисциплины)	Промежуточная аттестация проводится в форме ОЧНОГО тестирования по итогам освоения дисциплины. Основывается на всех разделах дисциплины. Контрольные мероприятия промежуточной аттестации проводятся во время дифференцированного зачета. При оценивании результатов мероприятия используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов учебной деятельности обучающихся (утверждена приказом ректора от 24.05.2019 г. № 179). Тест состоит из 40 вопросов, позволяющих оценить сформированность компетенций. На ответы отводится 1 час. Правильный ответ на вопрос соответствует 1 баллу. Неправильный ответ на вопрос соответствует 0 баллов. Максимальное количество баллов за промежуточную аттестацию - 40 баллов.	Зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равен 60 % Не зачтено: рейтинг обучающегося за мероприятие больше или равен 60 %

7.3. Типовые контрольные задания

Вид контроля	Типовые контрольные задания
текущий контроль (контрольная работа)	ООО «Компас» приобрело оборудование, требующее монтажа, за 120 000 руб. (в том числе НДС 20 %). Стоимость доставки оборудования, осуществленной транспортной организацией, составила 6000 руб. (в том числе НДС 20%). Монтаж оборудования произведен подрядной организацией. Стоимость монтажа составила 18 000 руб. (в том числе НДС - 20%). Определите первоначальную стоимость приобретенного оборудования для налогового учета.
зачет	См. задания для текущей и промежуточной аттестации
текущий контроль (тест 1)	1. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным: А) Бухгалтерского учета; Б) Налогового учета; В) Бухгалтерского и налогового учета. 2. Выберете НЕВЕРНОЕ утверждение Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган: А) через уполномоченного представителя; Б) по телекоммуникационным каналам связи; В) по почте; Г) через городские и сельские коммуникации; Д) лично. 3. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить: А) дополнительный расчет на сумму ошибки; Б) уточненный расчет (налоговую декларацию); В) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате. 4. Каждая поданная налогоплательщиком декларация подлежит: А) выездной налоговой проверке; Б) камеральной налоговой проверке; В) вообще не проверяется. 5. Налоговый учет – это система обобщения информации для

	определения: А) налоговой базы; Б) суммы налога; В) налоговой базы и суммы налога.
текущий контроль (тест 2)	1. Моментом определения налоговой базы по НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд является: А) первый день месяца каждого налогового периода; Б) последний день месяца каждого налогового периода; В) день совершения передачи товаров, работ, услуг. 2. Ведение книги покупок: А) право налогоплательщика; Б) обязанность налогоплательщика. 3. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость представляется: А) ежеквартально; Б) за календарный год; В) ежемесячно. 4. Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате НДС суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг: А) принимают к вычету; Б) относят на затраты; В) относят на прибыль; Г) относят на финансовые результаты организации. 5.По НДС налоговыми регистрами являются: А) счет-фактура; Б) журнал полученных и выставленных счетов-фактур; В) книга покупок и книга продаж.
текущий контроль (тест 3)	1. Учетная политика для целей налогообложения прибыли: А) Утверждена ПБУ 1/2008; Б) Приказом Министерства Финансов РФ; В) Приказом руководителя организации. 2. Постоянные разницы, учитываемые при расчете налога на прибыль, это: А) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или других отчетных периодах; Б) доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов. 3. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами: а) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции; б) линейным, нелинейным; в) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования. 4. Доходы для целей налогообложения подразделяются на: а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационных доходы; б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализованные доходы; в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. 5. К доходам от реализации относятся: а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;

	б) выручка от реализации ранее приобретенных товаров; выручка от реализации имущественных прав; в) выручка от реализации ранее приобретенных товаров, выручка от реализации имущественных прав; г) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, выручка от реализации имущественных прав.
текущий контроль (тест 4)	1. Налог на имущество организаций является: А) федеральным; Б) региональным; В) местным; Г) специальным налоговым режимом. 2. Налог на имущество организаций устанавливается: А) Налоговым Кодексом РФ; Б) законами субъектов РФ; В) Налоговым Кодексом РФ и законами субъектов РФ; Г) Федеральным законом о налоге на имущество организаций. 3. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов РФ налоговые льготы: А) не могут предусматриваться; Б) могут предусматриваться; В) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ; Г) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ и только для малого бизнеса. 4. Плательщиками налога на имущество признаются: А) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ, Б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ; В) только российские организации; Г) российские организации, имеющие имущество за границей территории России. 5. Объектом налогообложения для российских организаций признается: А) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета; Б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета; В) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета Г) недвижимое имущество, земельные участки, учитываемые на балансе в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета.
промежуточная аттестация (тестирование по итогам освоения дисциплины)	Вопросы для подготовки к зачету: 1. Проблемы сосуществования налогообложения и бухгалтерского учета 2. Место налогового учета в системе хозяйственного учета 3. Сущность налогового учета, его предмет и объекты 4. Методологическая база налогового учета 5. Принципы налогового учета 6. Модели организации налогового учета 7. Основные средства, как объекты налогового учета 8. Оценка основных средств в налоговом учете 9. Налоговый учет поступления основных средств 10. Налоговый учет амортизации основных средств

	11. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств 12. Налоговый учет выбытия основных средств 13. Порядок признания доходов для целей налогообложения прибыли 14. Налоговый учет доходов от реализации товаров собственного производства 15. Налоговый учет внереализационных доходов 16. Учет доходов от долевого участия в других организациях 17. Учет доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств 18. Учет доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам 19. Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав 20. Учет доходов, полученных при уменьшении уставного капитала организации 21. Учет доходов, полученных участниками договора простого товарищества 22. Учет доходов в виде кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям 23. Порядок признания расходов для целей налогообложения 24. Документация и отчетность в системе налогового учета 25. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией 26. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией 27. Учет материальных расходов 28. Учет расходов на оплату труда 29. Учет расходов на обязательное и добровольное страхование работников организации 30. Учет расходов на амортизацию 31. Учет расходов на обязательное и добровольное страхование имущества 32. Учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание 33. Учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией 34 .Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде 35. Порядок определения доли расходов на производство и реализацию, учитываемых для целей налогообложения в текущем отчетном (налоговом) периоде 36. Порядок определения расходов по торговым операциям 37. Налоговый учет внереализационных расходов 38. Порядок признания внереализационных расходов для целей налогообложения 39. Учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам 40. Учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам 41. Учет прочих внереализационных расходов 42. Подходы к ведению налогового учета с использованием счетов 43. Счета налогового учета 44. Порядок ведения записей по счетам налогового учета 45. Порядок исчисления и учет прибылей и убытков 46. Элементы учетной политики организации для целей налогообложения 47. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения 48. Документация и отчетность в системе налогового учета 49. Расчет среднегодовой стоимости имущества, подлежащего

	налогообложению при исчислении налога на имущество организаций 50. Использование данных бухгалтерского учета при исчислении налога на имущество. 51. Состав и содержание налоговой отчетности по налогу на прибыль 52. Порядок формирования и представления налоговой декларации 53. Документы налогового учета при исчислении НДС 54. Использование бухгалтерского учета для исчисления НДС. 55. Ведение налогового учета при осуществлении операций облагаемых и необлагаемых НДС 56. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС при осуществлении операций, облагаемых и необлагаемых НДС 57. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС налоговым агентом. 58. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество. 59. Требования, предъявляемые к налоговым вычетам по НДС.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Печатная учебно-методическая документация

а) основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Текст] Части первая и вторая : офиц. текст : по состоянию на 29 января 2010 г. - М.: Омега-Л, 2010. - 583 с.

б) дополнительная литература:

1. Финансовые результаты: бухгалтерский и налоговый учет Учеб. пособие для вузов по специальности "Бухгалт. учет, анализ и аудит" Л. Н. Булавина, Н. В. Кулиш, Е. И. Костюкова, О. А. Ревегук. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 316, [2] с.
2. Налоги и налогообложение [Текст] учеб. пособие для вузов Г. А. Волкова, Л. С. Коваль, Г. Б. Поляк, О. А. Черкашина ; под ред. Г. Б. Поляка. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2007. - 415 с.
3. Налоги и налогообложение Схемы и табл. Н. Г. Иванова, Е. А. Вайс, И. А. Кацюба, Р. А. Петухова. - 2-е изд. - СПб. и др.: Питер, 2004. - 366 с. ил.

в) отечественные и зарубежные журналы по дисциплине, имеющиеся в библиотеке:

1. «Главбух»;
2. «Бухгалтерский учет»;
3. "Учет, налоги, право".

г) методические указания для студентов по освоению дисциплины:

1. Налоговая отчетность: методические указания / сост.: О.А.Волченкова; под ред. Е.А. Гончар. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 11 с.

из них: учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента:

1. Налоговая отчетность: методические указания / сост.: О.А.Волченкова; под ред. Е.А. Гончар. – Челябинск: Издательский центр ЮУрГУ, 2017. – 11 с.

Электронная учебно-методическая документация

№	Вид литературы	Наименование ресурса в электронной форме	Библиографическое описание
1	Основная литература	eLIBRARY.RU	Гапоненко, Ю.В. НАЛОГИ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ. Учебное пособие / Ю.В. Гапоненко. - Волгоград: Волгоградский государственный технический университет, 2015. - 80с. https://www.elibrary.ru/defaultx.asp
2	Дополнительная литература	eLIBRARY.RU	Елкина, О.С. Налоговый учет, отчетность и аудит. Курс лекций / О.С. Елкина. - Омск: Изд-во Омского гос. ун-та, 2012. - 287с. https://www.elibrary.ru/defaultx.asp

9. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса

Перечень используемого программного обеспечения:

1. Microsoft-Windows(бессрочно)
2. Microsoft-Office(бессрочно)
3. ФГАОУ ВО "ЮУрГУ (НИУ)"-Портал "Электронный ЮУрГУ" (https://edu.susu.ru)(бессрочно)

Перечень используемых информационных справочных систем:

Нет

10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Вид занятий	№ ауд.	Основное оборудование, стенды, макеты, компьютерная техника, предустановленное программное обеспечение, используемое для различных видов занятий
Практические занятия и семинары	609 (3)	Для лекций и практик на 30-50 человек
Самостоятельная работа студента	561 (2)	Компьютеры (12 шт.) с выходом в Интернет и доступом в электронную информационно-образовательную среду, столы компьютерные (12 шт.), столы письменные (7 шт.) и стулья (26), компьютер преподавателя, доска белая, СПС "Гарант", программное обеспечение
Лекции	609 (3)	Для лекций и практик на 30-50 человек