



**Образовательная автономная некоммерческая организация  
высшего образования**

**«Дагестанский гуманитарный институт»**

Адрес: 367000, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, 136; ОГРН 1180571012203; ИНН 0572020227 /  
КПП 057201001, тел. +7 (8722) 94-00-60, e-mail: [mail@daggum.ru](mailto:mail@daggum.ru), контактное лицо: Магомедова З. Р.

Утверждаю  
Декан гуманитарно-экономического  
факультета  
\_\_\_\_\_ У.Д. Давлетмурзаева

«27» апреля 2023 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.ДВ.03.02 Налоговый учет**

<b>Направление подготовки</b>	38.03.01 Экономика
<b>Профиль подготовки</b>	бухгалтерский учет, анализ и аудит
<b>Квалификация (степень) выпускника</b>	бакалавр
<b>Формы обучения:</b>	очная; заочная
<b>Сроки обучения:</b>	очно – 4 г.; заочно – 5 лет.

<b>Формы обучения</b>	<b>Виды учебной работы и их трудоемкость</b>					
	<b>Всего</b>	<b>Лекции</b>	<b>Практические занятия</b>	<b>Промежуточный контроль</b>	<b>Самостоятель ная работа</b>	<b>Форма аттестации</b>
<b>Очная</b>	144	24	36		84	Экзамен
<b>Заочная</b>	144	6	8	9	121	Экзамен

**Махачкала, 2023**

Альбориева С.Н. Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет», Махачкала, ДГИ.  
2023.-38с.

**Рецензенты:** Тагавердиева Д.С. кандидат экономических наук, доцент кафедры  
экономики ДГУНХ.

---

(ФИО, должность, ученое звание)

Гаджиев Г.Г., кандидат экономических наук, доцент кафедры  
экономики и ИТ ДГИ

---

(ФИО, должность, ученое звание)

Программа рассмотрена и одобрена на заседаниях:

кафедры Экономики и информационных технологий

(протокол № 9 от « 26 » 04 20 23 г.)

Зав. кафедрой Гаджиев Г.Г., к.э.н., доцент

26.04.2023

методического совета ГЭФ ДГИ

(протокол № 3 от « 26 » 04 20 23 г.)

(Пер. № Э -23-65)

Председатель совета Гаджиев Г.Г., к.э.н., доцент

26.04.2023

© ДГИ, Махачкала, 2023 г.

© Альбориева С.Н., Махачкала, 2023 г.

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

**Цель** – Целью изучения дисциплины «Налоговый учет» является привитие навыков использования учетной информации для формирования налоговой базы по налогу на прибыль для хозяйствующих субъектов и принятия управленческих решений на всех уровнях.

### **Задачи:**

- уметь сгруппировать доходы и расходы организации для целей налогообложения;
- исходя из полученных доходов и произведенных расходов определить налоговую базу;
- дать предварительную оценку состояния расчетов организации по налогу на прибыль;
- уметь открыть регистры налогового учета;
- составлять налоговые расчеты по хозяйственным операциям организации;
- регистрировать хозяйственные операции, отражать их в соответствующих учетных налоговых регистрах;
- обобщать данные бухгалтерского и налогового учета, оценивать их сопоставимость;
- знать основы нормативного регулирования налогового учета в РФ;
- владеть порядком обработки учетной информации по отдельным объектам учета (от первичных документов до отчетности);
- применять элементы финансового и управленческого учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль;
- уметь использовать налоговую информацию для принятия управленческих решений;
- научиться профилактике рисков возникновения налоговых правонарушений в процессе осуществления студентами коммерческой деятельности.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ» В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Налоговый учет» относится к вариативной части дисциплин по выбору учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика».

Данный курс опирается на знания, полученные студентами при изучении дисциплины «Основы экономической теории», «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Финансы» «Налоги и налогообложение» и помогает освоению дисциплин учебного плана: «Контроль и ревизия», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету».

Таблица 1

## 3. ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ И ТРУДОЕМКОСТЬ ИХ ИЗУЧЕНИЯ

Виды учебной работы	Трудоемкость
---------------------	--------------

	<b>Очно</b>	<b>Заочно</b>
Общая трудоемкость (час)	144	144
Трудоемкость (з.е.)	4	4
Контактная работа (всего)	60	14
Из них:		
лекции	24	6
практические занятия	36	6
Промежуточный контроль (экзамен)		8
Самостоятельная работа	84	121
<b>Итого</b>	<b>144</b>	<b>144</b>

#### **4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ**

<b>Формируемые компетенции</b>	<b>Код и наименование индикатора достижения УК</b>
ПК-1. Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	<p>ПК-1.1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность</p> <p>ПК-1.2. Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>ПК-1.3. Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками</p>
ПК-2. Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы	<p>ПК-2.1. Способен провести процедуру внутреннего аудита и осуществить сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств</p> <p>ПК-2.2. Проведение анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности.</p> <p>ПК-2.3. Способен осуществлять идентификацию и оценку рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения) и на этой основе обосновать предложения по их снижению.</p>

## 5. СОДЕРЖАНИЕ

Таблица 2

### 5.1. Содержание разделов программы

№	Раздел программы	Содержание
<b>Модуль 1.</b>		
1.1.	Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики	Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Понятие, цели, функции налогового учета. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации. Объекты налогового учета. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях. Налоговый контроль.
1.2.	Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	Система налогового учета по налогу на прибыль организаций. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (кассовый метод и метод начисления). Налоговый учет доходов организации. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией товаров. Налоговый учет внереализационных расходов. Порядок налогового учета прямых и косвенных расходов. Нормируемые расходы в налоговом учете. Порядок переноса убытков на будущие периоды.
1.3.	Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС	Налоговый период и объекты налогообложения НДС. Ставки налога. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Исчисление и условия возмещения НДС. Условия применения налоговых вычетов. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг. Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.
<b>Модуль 2.</b>		
2.1.	Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ налоговыми агентами. Условия и порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Ведение налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц. Порядок оформления налогового регистра учета доходов, выплаченных физическим лицам. Порядок заполнения Карточки индивидуального учета выплат.
2.2.	Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности	Состав налоговой отчетности. Структура налоговых деклараций. Порядок представления налоговых деклараций. Компоненты сдачи отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи: электронная цифровая подпись (ЭЦП); средство криптографической защиты информации (СКЗИ); программа для формирования и отправки

		отчетности; услуги специализированного оператора связи. Лицензированные программы (системы) для формирования и отправки электронной отчетности. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль. Состав и содержание налоговой декларации по НДС.
2.3.	Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	Способы снижения налоговых платежей. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки предприятия. Факторы, влияющие на выбор системы налогообложения. Анализ налоговой нагрузки. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения.
2.4.	Тема 7. 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. Общие подходы к минимизации налога на прибыль: максимальное увеличение величины расходов и выведение части поступлений из разряда налогооблагаемых доходов.

Таблица 3

### 5.2. Тематический план изучения дисциплины

№	Раздел программы	Виды учебной работы и их трудоемкость								Формируемые компетенции
		Лекции		Практические занятия		Промежуточные контролы		Самостоятельная работа		
		ОФ	ЗФО	ОФ	ЗФО	ОФ	ЗФО	ОФ	ЗФО	
<b>Модуль 1.</b>										
1.1.	Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики	4	2	6				16	20	ПК-1. ПК-2.
1.2.	Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций	4		6	2			13	20	ПК-1. ПК-2.
1.3.	Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС	4	1	6				13	20	ПК-1. ПК-2.
<b>Модуль 2.</b>										
2.1.	Тема 4. Налоговый учет при	4	1	6				10	15	ПК-1. ПК-2.

	исчисления налога на доходы физических лиц (НДФЛ)									
2.2.	Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности	4	1	4+ 2*	2*			10	15	ПК-1. ПК-2.
2.3.	Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	2		3	2			10	15	ПК-1. ПК-2.
2.4.	Тема 7. Учетная политика для целей налогообложения как фактор оптимизации налоговых платежей	2	1	3	2			12	16	ПК-1. ПК-2.
Промежуточный контроль										
	Промежуточный контроль							9		
	Итого:	24	6	36				9	84	121

\* Практическая подготовка обучающихся

### 5.3. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

#### Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики

**Литература:** О-1, 2; Д-3, 4.

**Вопросы для самопроверки:**

1. Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения. 2. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета.

3. Понятие, цели, функции налогового учета.

4. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации.

5. Объекты налогового учета.

6. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях.

**Вопросы и задания для самостоятельной работы:**

1. Раскройте объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых взаимоотношений.

2. Опишите основные концепции взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета, их характерные черты.

3. Сформулируйте цели концепций взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета.

4. Обозначьте достоинства и недостатки каждой из учетных концепций.
5. Расскажите об этапах становления и развития налогового учета в России.

### **Тематика рефератов:**

1. Обоснование необходимости ведения налогового учета в современных условиях.
2. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
3. Проблемы организации налогового учета и основные направления его совершенствования.
4. Особенности ведения налогового учета в зависимости от организационно-правовой деятельности.
5. Налоговые системы зарубежных стран.
6. Налоговый контроль и управление в налоговой сфере.
7. Налоговый менеджмент в системе управления фирмой.
8. Налоговый учет, его место в системе управления деятельностью организации.
9. Налоговый учет в условиях перехода на МСФО.
10. Актуальные вопросы трансфертного ценообразования.
11. Порядок контролирования сделок между взаимозависимыми лицами.
12. Способы оптимизации налога на прибыль организаций.

### **Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций**

**Литература: О-1; НПД-2, 3, 7-12.**

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Система налогового учета по налогу на прибыль организаций.
2. Налоговый учет доходов организации.
3. Налоговый учет расходов.
4. Порядок переноса убытков на будущие периоды.
5. Налоговые регистры по учету доходов и расходов.

#### **Вопросы и задания для самостоятельной работы:**

1. Какой порядок определения доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль?
2. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы?
3. Какова группировка расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль?
4. Какими методами рассчитывается амортизация, что относится к амортизируемому имуществу?
5. Какие расходы не учитываются в целях налогообложения?
6. Что является налоговым и отчетным периодом по налогу на прибыль?

#### **Практические задания:**

##### **Задача 1**

Организация в 1 квартале текущего года получила выручку от реализации продукции в сумме 1 534 000 руб., в том числе НДС 18%; расходы по производству и



реализации продукции составили 620 000 руб.; была получена арендная плата - 47 200 руб., в том числе НДС.

Во 2 квартале выручка от реализации продукции составила 1 970 600 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции составили 1 300 000 руб.; были уплачены штрафы за нарушения договора поставки 83 000 руб.; была получена арендная плата 47 200 руб. в том числе НДС; был получен заем - 500 000 руб.

В 3 квартале выручка от реализации продукции составила 944 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 490 000 руб.; была получена арендная плата 47 200 руб., в том числе НДС; также было получено целевое финансирование технологической программы 700 000 руб.; был выдан аванс поставщику материалов в сумме 65 000 руб.

В 4 квартале выручка от реализации продукции составила 1 062 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 530 000 руб.; получена арендная плата 47 200 руб., в том числе НДС; был получен грант от физического лица на развитие бизнеса 1 000 000 руб.

*Требуется:* Рассчитать авансовые платежи по налогу на прибыль за отчетные периоды и сумму налога за год. Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально.

**Задача 2.** За налоговый период юридическое лицо осуществило следующие операции:

- реализовало продукцию – 7 000 000 руб. без НДС,
- уплатило пени в бюджет за просрочку уплаты налога на прибыль – 1 500 руб.;
- уплатило штраф в Пенсионный фонд РФ - 2 000 руб.;
- внесло в уставный капитал дочернего предприятия 1 000 000 руб.;
- безвозмездно передало старое оборудование другой организации, остаточная стоимость 80 000 руб. без НДС;
- уплатило комиссию банка – 3500 руб.,
- заплатило заработную плату в сумме – 600 000 руб.;
- погасило кредит, полученный ранее в банке: сумма кредита – 3 000 000 руб., сумма процентов – 95 000 руб. (в пределах нормы);
- произвела иные расходы, связанные с производством и реализацией – 2 750 000 руб.,
- произвела иные внереализационные расходы – 210 000 руб.

*Требуется:* Определить доходы и расходы, учитываемые в целях налогообложения, рассчитать сумму налога на прибыль организаций. Условно авансовые платежи в течение налогового периода не уплачивались.

### **Тема 3. Налоговый учет при исчислении НДС**

**Литература:** О-1; НПД-2, 3, 7-12.

#### **Вопросы для самопроверки**

1. Налоговый период и объекты налогообложения НДС.
2. Ставки налога.
3. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).

4. Исчисление и условия возмещения НДС.
5. Условия применения налоговых вычетов.
6. Момент определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг.
7. Требования к оформлению счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.

**Вопросы и задания для самостоятельной работы:**

1. Покупатель принял меньшее количество товаров, чем указано в первичном счете-фактуре. Возможно ли это? Как это отразится на показателях налоговой декларации по налогу на прибыль?
2. Покупатель, не являющийся плательщиком НДС, вернул часть поставленных ему качественных товаров. Требуется ли составить корректировочный счет-фактуру?
3. Каковы требования к оформлению и ведению Книги покупок и Книги продаж?
4. Каков порядок заполнения счетов-фактур? В каких случаях проводится корректировка счетов-фактур?
5. Каков порядок ведения раздельного учета по НДС?

**Практические задания:**

**Задача 1**

Организация приобрела импортные материалы для использования в деятельности, облагаемой НДС, стоимостью 10 000 долларов США. Курс доллара на дату принятия таможенной декларации составил 60 руб./долл. Сумма таможенной пошлины составила 60000 руб. Сумма таможенного сбора 3000 руб. НДС уплачен таможенным органам.

Организация, приняла решение не использовать материал в производстве, а реализовать его на экспорт. Выручка составила 20 000 долл. Курс доллара на дату принятия таможенной декларации составил 65 руб./долл. Все документы предоставлены в налоговую инспекцию, ставка 0% подтверждена.

*Требуется:* Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. (возмещению из бюджета).

**Тема 4. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)**

**Литература:** О-1; НПД-2, 3, 7-12.

**Вопросы для самопроверки**

1. Общий порядок определения налоговой базы по НДФЛ налоговыми агентами.
2. Условия и порядок применения налоговых вычетов по НДФЛ налоговыми агентами.
3. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами.
4. Ведение налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц.
5. Порядок оформления налогового регистра учета доходов, выплаченных физическим лицам.

6. Порядок заполнения Карточки индивидуального учета выплат.

**Вопросы и задания для самостоятельной работы:**

1. Кто признаётся налогоплательщиками НДФЛ и что является объектом налогообложения?
2. Какие доходы не подлежат налогообложению (освобождаемые от налогообложения)?
3. Каков порядок определения налоговой базы по НДФЛ?
4. Налоговый период и налоговые ставки по НДФЛ?
5. Каков порядок налогообложения материальной выгоды?

**Практические задания:**

**Задача 1**

Работник основного производства с 5 апреля текущего года уходит в отпуск продолжительностью 28 календарных дней. Оклад работника 18000 руб. В феврале ему была начислена премия в размере 1000 руб.

Рассчитать и начислить сумму отпускных.

Рассчитать и удержать сумму НДФЛ, если на иждивении работника находится один несовершеннолетний ребенок.

**Задача 2**

Кассир предприятия предоставила больничный лист с 02 по 10 февраля текущего года. Доход работника за расчетный период составил 230000 руб. Стаж 5 лет 6 месяцев. Максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемый за счет Фонда социального страхования 17250 руб.

Рассчитать и начислить сумму больничных.

Рассчитать и удержать сумму налога на доходы физических лиц.

**Тема 5. Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности**

**Литература: О-1; НПД-2, 3, 7-12; Д – 2, 4, 6.**

**Вопросы для самопроверки**

1. Состав налоговой отчетности.
2. Компоненты сдачи отчетности в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.
3. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
4. Состав и содержание налоговой декларации по НДС.
5. Состав и содержание налоговой декларации по другим налогам.

**Вопросы и задания для самостоятельной работы:**

1. Что понимается под грубыми нарушениями правил ведения налогового учета и какая ответственность за это наступает в соответствии со ст. 120 НК РФ?
2. Что такое «налоговая декларация»?
3. Что такое «расчет авансового платежа по налогу»?
4. Какие бывают формы налоговых деклараций?
5. Назовите и охарактеризуйте способ

## **Тема 6. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования**

**Литература: О-1; НПД-2, 3, 7-12; Д – 2, 4, 6.**

### **Вопросы для самопроверки**

1. Способы снижения налоговых платежей.
2. Классификация налогов в целях оптимизации налоговой нагрузки предприятия.
3. Факторы, влияющие на выбор системы налогообложения.
4. Анализ налоговой нагрузки.
5. Анализ эффективности альтернативных систем налогообложения.

### **Вопросы и задания для самостоятельной работы:**

1. Какие способы снижения налоговых платежей Вы знаете и какие из них наиболее оптимальны?
2. Что такое налоговая нагрузка предприятия и как она рассчитывается?
3. Какие системы налогообложения Вы знаете? Чем они отличаются друг от друга?
4. Какие критерии являются основными при оценке эффективности применяемой системы налогообложения?

### **Практические задания:**

#### **Задача 1**

Значение налоговой нагрузки, определенное ФНС России для гостиниц и ресторанов, - 9%.

ООО «Перспектива» занимается ресторанным бизнесом и применяет общую систему налогообложения. Выручка компании по строке 2110 отчета о финансовых результатах за 2015 г. составила 50 млн. руб. По данным налоговых деклараций за 2015 г., организация исчислила к уплате:

- НДС в сумме 1,3 млн. руб.;
- налог на прибыль в сумме 1,5 млн. руб.;
- налог на имущество в сумме 550 тыс. руб.;
- транспортный налог в сумме 300 тыс. руб.

Также организация удержала с выплат работникам и перечислила НДФЛ в сумме 900 тыс. руб. Сумма страховых взносов, перечисленных в ПФР, ФСС и ФФОМС (2077 тыс. руб.), в расчете налоговой нагрузки не учитывается.

Рассчитайте налоговую нагрузку ООО «Перспектива» и сравните ее с нагрузкой, определенной ФНС России.

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Для лиц с нарушениями зрения: в форме электронного документа; в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха и нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

#### **5.4. Самостоятельная работа студентов**

Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине. Планирование времени на самостоятельную работу, необходимого на изучение дисциплины, студентам лучше всего осуществлять на весь период изучения, предусматривая при этом регулярное повторение пройденного материала. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо регулярно дополнять сведениями из литературных источников, представленных в рабочей программе. При работе с указанными источниками рекомендуется составлять краткий конспект материала, с обязательным фиксированием библиографических данных источника.

Основные направления самостоятельной работы:

- ознакомление и проработка рекомендованной литературы, работу с электронно-библиотечными системами, включая переводы публикаций из научных журналов, цитируемых в базах Scopus, Web of Science, Chemical Abstracts, РИНЦ;
- посещение выставок и семинаров;
- подготовка к лекционным и семинарским занятиям;
- подготовка к выполнению контрольных работ по материалу лекционного курса;
- изучение литературы, информационных источников в интернете и архивных документов.
- подготовка рефератов и их защита;
- составление эссе, биографий исторических деятелей;
- рецензирование и аннотирование исторических публикаций;
- опрос участников исторических событий и оформление результата в виде аналитических записок, справок, документов.

Задания для самостоятельного выполнения представлены в Приложении 1 (Фонд оценочных средств).

#### **6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА**

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «История». Перечень видов оценочных средств соответствует рабочей программе дисциплины. Оценочные средства представлены в Приложении 1 в виде Фонда оценочных средств (ФОС) для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине и включает в себя:

- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта

деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе изучения данной дисциплины;

– методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Формирование оценки текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины осуществляется с использованием балльно-рейтинговой системы оценки знаний обучающихся, требования к которым изложены в Положении о модульно-рейтинговой системе оценки знаний студентов ДГИ.

В организации модульно-рейтинговой системы важное место играет принцип распределения баллов по различным видам деятельности студента. Для расчета баллов, полученных студентом за модуль, и итогового рейтинга с учетом трудоемкости дисциплины, включенной в учебный план, из всех показателей выводится средний балл (кроме самостоятельной работы), показатели которой суммируются. Итоговый балл студента по дисциплине, изучение которой рассчитано на несколько семестров определяется как среднее арифметическое итоговых баллов.

Итоговый рейтинг по отдельному модулю учебной дисциплины включает в себя сумму баллов за посещение занятий, активность, рубежный контроль и самостоятельную работу.

Рейтинговые баллы, в общем, по всем модулям за вышеуказанные виды деятельности распределяются следующим образом:

– посещение – максимум 30 баллов, пропорционально посещенным занятиям (начисление баллов за посещение занятия, (вне зависимости от вида: лекция, практическое занятие, и т.д.) осуществляется следующим образом:

– неявка на занятие – 0 баллов;

– посещение занятия – 1 балл;

– активность – 1-20 баллов (за активность на занятии (практическом, семинарском), выраженная в решении определенных стандартных и нестандартных задач, ответах на поставленные преподавателем вопросы и выполненные задания);

– рубежный контроль – 1-20 баллов;

– самостоятельная работа – максимум 30 баллов (реферат – 20 баллов, словарь или кроссворд – 5 баллов, презентация или наглядный материал – 5 баллов).

Для сдачи зачета необходимо набрать минимум 51 балл.

Для допуска к экзамену – необходимо набрать минимум 51 б. Засчитываются на экзамене баллы от 0 до 30 баллов. Окончательная оценка по дисциплине выводится в ведомость с учетом баллов экзамена:

«удовлетворительно» – 51-69,

«хорошо» – 70-84,

«отлично» – 85 и выше.

В течение семестра работа на занятиях семинарского типа (текущий контроль), сдача контрольных точек (рубежный контроль) оценивается преподавателем, ведущим занятия, и баллы заносятся в электронную ведомость.

## **7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

Курс предусматривает чтение лекций и проведение практических занятий. В лекциях излагается основное содержание тем учебной дисциплины.

В процессе изучения дисциплины используются активные методы обучения (АМО), включающие чтение проблемных лекций, изучение конкретных производственных и хозяйственных ситуаций. Среди АМО и интерактивных методов обучения (ИМО) стоит выделить следующие:

1. Тематические дискуссии – способ обсуждения темы (спорного или проблемного характера в учебной группе). Как правило, дискуссии организуются в формах группового обсуждения или дебатов.

2. Групповой тренинг – метод предполагает имитацию особой учебно-экспериментальной обстановки, позволяющей студентам освоить нестандартные подходы к решению проблем, используя новые техники и тактики, излагаемые преподавателем и демонстрируемые в ходе занятия.

3. Проблемная лекция – важнейшим показателем «проблемности» характера обучения является наличие познавательной проблемы. «Проблема» может быть сформулирована на основе материалов истории науки, социальной практики, в контексте предстоящей профессиональной деятельности. Лекция характеризуется проблемным изложением материала: преподаватель ставит вопрос или формулирует проблемную задачу и показывает варианты ответов или способов решения, а студенты наблюдают за поиском и определяют свое отношение к полученному материалу.

В состав методического обеспечения проблемной лекции входят: перечень «проблемных» вопросов для рассмотрения и последующего обсуждения (и их временной регламент); наглядные пособия (слайды, раздаточные материалы), отражающие не только теоретические положения дисциплины, но и фактографические данные, иллюстрирующие реальную практику в рассматриваемой области; подборка актуальных статей, материалов для рефлексивного чтения.

## **8. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ ПРОЦЕССЕ**

В процессе изучения дисциплины, подготовки к лекциям и выполнению практических работ используются персональные компьютеры с установленными стандартными программами MS Office (Microsoft Office Word — текстовый процессор, Microsoft Office Excel — табличный процессор, Microsoft Office PowerPoint — приложение для подготовки презентаций) и доступом к Internet-ресурсам посредством Интернет-браузеров (Opera, Google Chrome, Yandex и др.), что должно позволить студенту:

- осуществлять поиск информационных источников в сети Internet;
- реализовывать педагогическое взаимодействие;

- участвовать в виртуальных интеллектуальных конкурсах студентов;
- проходить компьютерное тестирование;
- использовать в учебном процессе информационно-коммуникационные средства (смартфоны, планшеты, телевизоры, удаленный доступ к учебно-методическим материалам) и т.п.

## **9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИН**

Для проведения занятий по дисциплине необходимо иметь:

- учебную аудиторию для проведения занятий лекционного типа и занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенную специализированной мебелью, видеопроекционным оборудованием, экраном, средствами звуковоспроизведения, выход в сеть Интернет и локальную сеть вуза, а также наборами демонстрационного оборудования и учебных наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации;
- учебную аудиторию для самостоятельной работы обучающихся, 14 автоматизированных рабочих мест с выходом в сеть Интернет и доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Таблица 5

**Технические средства обучения**

№	Наименование мебели и оргтехники	Учебное помещение		
		для чтения лекций	для проведения практ. занятий	для проведения лабор. работ
1.	Мультимедиапроектор, 1 ед.	1	1	1
2.	Проекционный экран, 1 ед.	1	1	1
3.	Ноутбук, 1 ед.	1	1	1
4.	Персональные компьютеры, 20 ед.		1	1
5.	Интерактивная доска, 1 шт	1	1	1
6.	Лазерная указка, 1 шт.	1	1	1

## **10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Учебно-методическое обеспечение дисциплины составляет:

- рабочая программа дисциплины;
- оценочные средства;
- презентации;
- программные средства (Microsoft Windows, Microsoft Office);
- рукописи учебных материалов;



- методические рекомендации по выполнению учебных заданий и по их контролю;
- образцы рефератов, курсовых работ, алгоритмов решения задач;
- наглядные пособия, таблицы, схемы и т.п.

## **11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОБУЧАЕМЫМ**

Методические указания студентам должны раскрывать рекомендуемый режим и характер учебной работы по изучению теоретического курса (или его раздела/части), практических и/или семинарских занятий, и практическому применению изученного материала, по выполнению заданий для самостоятельной работы, по использованию информационных технологий и т.д. Методические указания должны мотивировать студента к самостоятельной работе и не подменять учебную литературу.

Указывается перечень учебно-методических изданий, рекомендуемых студентам для подготовки к занятиям и выполнения самостоятельной работы, а также методические материалы на бумажных и/или электронных носителях, выпущенные кафедрой своими силами и предоставляемые студентам во время занятий:

- рабочие тетради студентов;
- наглядные пособия;
- глоссарий (словарь терминов по тематике дисциплины);
- тезисы лекций,
- раздаточный материал и др.

Самостоятельная работа студентов, предусмотренная учебным планом в объеме не менее 50-70% от общего количества часов, должна соответствовать более глубокому усвоению изучаемого курса, формировать навыки исследовательской работы и ориентировать студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Задания для самостоятельной работы составляются по разделам и темам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый преподавателем материал в объеме запланированных часов.

Задания по самостоятельной работе могут быть оформлены в виде таблицы с указанием конкретного вида самостоятельной работы:

- конспектирование первоисточников и другой учебной литературы;
- проработка учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературе) и подготовка докладов на семинарах и практических занятиях, к участию в тематических дискуссиях и деловых играх;
- работа с нормативными документами и законодательной базой;
- поиск и обзор научных публикаций и электронных источников информации, подготовка заключения по обзору;
- выполнение контрольных работ, творческих (проектных) заданий, курсовых работ (проектов);

- решение задач, упражнений;
- написание рефератов (эссе);
- работа с тестами и вопросами для самопроверки;
- выполнение переводов на иностранные языки/с иностранных языков;
- моделирование и/или анализ конкретных проблемных ситуаций ситуации;
- обработка статистических данных, нормативных материалов;
- анализ статистических и фактических материалов, составление выводов на основе проведенного анализа и т.д.

Самостоятельная работа должна носить систематический характер, быть интересной и привлекательной для студента.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при аттестации студента (зачет, экзамен). При этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов, проверка письменных работ и т.д.

## **12. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **12.1 Литература**

#### **Основная литература:**

1. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М : ИНФРА-М, 2020. — 399 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=350393>

2. Малис, Н. И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - Москва :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. ISBN 978-5-9776-0090-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/563163> (дата обращения: 04.03.2022). – Режим доступа: по подписке.

3. Кругляк, З. И. Налоговый учет: Учебное пособие (ФГОС) / Кругляк З.И., Калининская М.В. - Ростов-на-Дону :Феникс, 2016. - 377 с. ISBN 978-5-222-26487-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/912339> (дата обращения: 04.03.2022). – Режим доступа: по подписке.

4. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153> (дата обращения: 04.03.2022). – Режим доступа: по подписке.

#### **Нормативно-правовые документы:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая – Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Принят Государственной Думой 16.07.1998. Одобрена Советом Федерации 17.07.1998. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=2217910830070349994>

93008942&cacheid=18A057E01E584F647E67F4E0C12EBE10&mode=splus&base=LAW&n=353136&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#t8d2f1jg55

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Принят Государственной Думой 22.11.2011. Одобрен Советом Федерации 29.11.2011 – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=56751458F52A3BB3A33E98F6CA1D2EF2&mode=splus&base=LAW&n=327805&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#55ugkr61n>

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 №34н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=DDDFB36B8394B05EA32E858B7810E7F4&mode=splus&base=LAW&n=296977&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#2g3rxa5aftg>

4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=4BD96B3171D2F6035A6F6B7E02AC17D4&mode=splus&base=LAW&n=107971&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#aisttw43n4c>

5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=4C2E004BCC2491121516A8E80646B5CB&mode=splus&base=LAW&n=179206&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#2mdt013v19s>

6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=926844A6617CB713A04F25092F7A8D84&mode=splus&base=LAW&n=179199&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#1y9jzjuy5ip>

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 114н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=C855E8E071CAFB5C7A3E8824DDAFF621&mode=splus&>

base=LAW&n=313229&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#1128h  
urpdai

12. План счетов бухгалтерского учета финансово–хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 – Режим доступа:  
<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=221791083007034999493008942&cacheid=135169B5C96BECA9B66CE868E66B8B62&mode=splus&base=LAW&n=107972&rnd=25C00DE2EFE9C9BB51F86EE2D0DB3888#29orr55xrmr>

#### **Дополнительная литература:**

1. Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. – М. :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с. - Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=333694>

2. Акулич, М. В. Налоговый учет и отчетность. Краткий курс : учебное пособие / М. В. Акулич. - Санкт-Петербург : Питер, 2009. - 208 с. - (Серия «Краткий курс»). - ISBN 978-5-388-00310-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1816058> (дата обращения: 04.03.2022). – Режим доступа: по подписке.

3. Орлова, Н. Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета : учебник / О. Ю. Бубнова, А. В. Карташов, Н. Ю. Орлова; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Н. Ю. Орлова. – М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 128 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=329202>

#### **12.2 Перечень информационно-справочных систем**

1. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)

2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)

3. Информационно-правовая система «Законодательство России»  
<http://pravo.gov.ru/ips/>

4. Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ»  
<http://kodeks.systems.ru>

5. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух»  
<http://www.lgl.ru>

#### **12.3 Перечень электронно- образовательных ресурсов**

1. ЭБС «ИНФРА–М» <http://znanium.com>

2. ЭБС ВООК.ru <https://www.book.ru>

3. Научная электронная библиотека elibrary.ru <https://elibrary.ru/>

#### **12.4 Перечень профессиональных баз данных**

1. База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» - [https://www.nalog.ru/rn39/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/](https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/)

2. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина РФ  
<https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/>

3. База данных Минэкономразвития РФ

<https://www.economy.gov.ru/material/directions/>

4. База данных Research Papers in Economics

<https://edirc.repec.org/data/derasru.html>

### **12.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ

<https://www.minfin.ru/ru/?fullversion=1>

2. Официальный сайт Министерства финансов Краснодарского края

<https://minfinkubani.ru/>

3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы

<https://www.nalog.ru/>

4. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>

5. Официальный сайт Фонда социального страхования РФ <https://fss.ru/>

6. Официальный сайт Федерального фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>

7. ФНС России <https://rmsp.nalog.ru>

8. Бухгалтерский учет и отчетность: официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации <http://www.minfin.ru/ru/accounting>

9. Клерк.ру – практическая помощь бухгалтеру <http://www.klerk.ru>

10. Сайт института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России <http://www.ipbr.org>

11. Бухгалтерия.ru <http://www.buhgalteria.ru>

12. Сайт «Компьютерная поддержка учебно-методической деятельности филиала» <http://vrgteu.ru>

### **12.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения**

1. Операционная система Windows 10

2. Пакет прикладных программ Office Professional Plus 2010 Rus

3. Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition

4. PeaZip,

5. Adobe Acrobat Reader DC

**ЛИСТ ПЕРЕУТВЕРЖДЕНИЯ (АКТУАЛИЗАЦИИ) РАБОЧЕЙ  
ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ  
Б1.В.ДВ.03.02 Налоговый учет**

<b>Уче бный год</b>	<b>Внесенные изменения</b>	<b>Препода ватель (ФИО)</b>	<b>Протокол заседания кафедры (дата, номер), ФИО зав. кафедрой, подпись</b>

*Примечание:*

*В таблице указывается только характер изменений (например, изменение темы, списка источников по теме или темам, средств промежуточного контроля) с указанием пунктов рабочей программы. Само содержание изменений оформляется приложением по сквозной нумерации.*

Образовательная автономная некоммерческая организация  
высшего образования



«Дагестанский гуманитарный институт»

Адрес: 367000, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, 136; ОГРН 1180571012203; ИНН 0572020227 /  
КПП 057201001, тел. +7 (8722) 94-00-60, e-mail: [mail@daggum.ru](mailto:mail@daggum.ru), контактное лицо: Магомедова З. Р.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И  
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

**Б1.В.ДВ.03.02 Налоговый учет**

<b>Направление подготовки</b>	38.03.01 Экономика
<b>Профиль подготовки</b>	бухгалтерский учет, анализ и аудит
<b>Квалификация (степень) выпускника</b>	бакалавр
<b>Формы обучения:</b>	очная; заочная

**Махачкала, 2023**

## 1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (ФОС) является неотъемлемой частью рабочей программы дисциплины «История» и предназначен для контроля и оценки образовательных достижений, обучающихся (в т.ч. по самостоятельной работе студентов, далее — СРС), освоивших программу данной дисциплины.

Целью фонда оценочных средств является установление соответствия уровня подготовки обучающихся требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Рабочей программой дисциплины «История» предусмотрено формирование следующей компетенции: УК-5. Способен воспринимать межкультурное разнообразие общества в социально-историческом, этическом и философском контекстах.

## 2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Описание показателей и критериев оценивания компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины (модуля), и используемые оценочные средства даны в нижеприведённых таблицах.

Перечень оценочных средств, рекомендуемых для заполнения таблицы 1 (в ФОС не приводится, используется только для заполнения таблицы).

Таблица 1.

Перечень оценочных средств

1. Деловая (ролевая) игра	2. Доклад
3. Коллоквиум	4. Творческое задание
5. Кейс-задание	6. Устный опрос
7. Контрольная работа	8. Эссе
9. Круглый стол (дискуссия)	12. Тест для проведения зачета/дифференцированного зачета (зачета с оценкой)/экзамена
10. Курсовая работа/курсовой проект	
11. Расчетно-графическая работа	
13. Решение задач (заданий)	15. Задания/вопросы для проведения зачета/дифференцированного зачета (зачета с оценкой)/экзамена
14. Тест (для текущего контроля)	

Перечень оценочных средств необходимости может быть дополнен.

### 2.1. Перечень компетенций

Компетенции/контролируемые этапы	Код и наименование индикатора достижения универсальной компетенции	Показатели	Наименование оценочного
----------------------------------	--	------------	-------------------------



			<b>средства</b>
ПК-1. Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	<p>ПК-1.1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность</p> <p>ПК-1.2. Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>ПК-1.3. Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•платежные документы и формирование бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды;</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды;</li> <li>•отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период ;</li> <li>•составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• навыками организации налогового учета и налогового планирования организации.</li> </ul>	Тест, практическое задание, реферат
ПК-2. Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы	<p>ПК-2.1. Способен провести процедуру внутреннего аудита и осуществить сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств</p> <p>ПК-2.2. Проведение анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности.</p>	<p>•составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации;</p> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• навыками организации налогового учета и налогового планирования организации.</li> </ul>	

	ПК-2.3 Способен осуществлять идентификацию и оценку рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения) и на этой основе обосновать предложения по их снижению.		
--	--	--	--

### 2.2. Шкала оценивания

4-балльная шкала (уровень освоения)	Отлично (повышенный уровень)	Хорошо (базовый уровень)	Удовлетворительно (пороговый уровень)	Неудовлетворительно (уровень не сформирован)
100-балльная шкала	85-100	70-84	51-69	0-50
Бинарная шкала	Зачтено		Незачтено	

### 2.3. Оценивание выполнения практических заданий

4-балльная шкала (уровень освоения)	Показатели	Критерии
<b>Отлично</b> (повышенный уровень)	1. Полнота выполнения практического задания. 2. Своевременность выполнения задания.	Студентом задание решено самостоятельно. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задание решено рациональным способом.
<b>Хорошо</b> (базовый уровень)	3. Последовательность и рациональность выполнения задания.	Студентом задание решено с подсказкой преподавателя. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задание решено нерациональным способом или допущено

	4. Самостоятельность решения. 5. и т.д.	не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.
<b>Удовлетворительно</b> (пороговый уровень)		Студентом задание решено с подсказками преподавателя. При этом задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задание решено не полностью или в общем виде.
<b>Неудовлетворительно</b> (уровень не сформирован)		Студентом задание не решено.

#### 2.4. Оценивание выполнения тестов

4-балльная шкала (уровень освоения)	Показатели	Критерии
<b>Отлично</b> (повышенный уровень)	1. Полнота выполнения тестовых заданий.	Выполнено 85-100% заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
<b>Хорошо</b> (базовый уровень)	2. Своевременность выполнения. 3. Правильность ответов на вопросы.	Выполнено 70-84% заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; однако были допущены неточности в определении понятий, терминов и др.
<b>Удовлетворительно</b> (пороговый уровень)	4. Самостоятельность тестирования.	Выполнено 51-69% заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан неполный ответ на поставленный вопрос, в ответе не присутствуют доказательные примеры, текст со стилистическими и орфографическими ошибками.
<b>Неудовлетворительно</b> (уровень не сформирован)		Выполнено 0-50% заданий предложенного теста, на поставленные вопросы ответ отсутствует или неполный, допущены существенные ошибки в теоретическом материале (терминах, понятиях).

#### 2.5. Требования к реферату

**Тема** – любой из приложенных вопросов.

**Объем** – 15-20 стр.

**Кегль – 14**

**Интервал – 1,5 пт.**

**Выравнивание текста – по ширине.**

**Список литературы – не менее 10 позиций.**

**Наличие** введения, основной части, разделенной на параграфы и главы, заключения.

**Оригинальность** (полностью механически скопированные или сохраненные с Интернета тексты не принимаются и не засчитываются).

**Титульный лист** оформляется в соответствии с общими требованиями к рефератам.

### 2.6. Оценивание ответа на зачете

<b>2-балльная шкала (уровень освоения)</b>	<b>Показатели</b>	<b>Критерии</b>
<b>Зачтено</b> (удовлетворительный уровень знания)	1. Полнота изложения теоретического материала. 2. Полнота и правильность решения практического задания. 3. Правильность и/или аргументированность изложения (последовательность действий). 4. Самостоятельность ответа. 5. Культура речи.	Студентом дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок.  Студентом дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.

		Студентом дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.
<b>Незачтено</b> (неудовлетворительный уровень знания)		Студентом дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено. Т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.

### 2.7. Оценивание ответа на экзамене

4-балльная шкала (уровень освоения)	Показатели	Критерии
<b>Отлично</b> (повышенный уровень)	1. Полнота выполнения задания. 2. Своевременность	Студентом задание решено самостоятельно. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, получен

	выполнения задания.	верный ответ, задание решено рациональным способом.
<b>Хорошо</b> (базовый уровень)	3. Последовательность и рациональность выполнения задания. 4. Самостоятельность решения. 5. И т.д.	Студентом задание решено с подсказкой преподавателя. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задание решено нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.
<b>Удовлетворительно</b> (пороговый уровень)		Студентом задание решено с подсказками преподавателя. При этом задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задание решено не полностью или в общем виде.
<b>Неудовлетворительно</b> (уровень не сформирован)		Студентом задание не решено.

**3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

**3.1. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ**

**ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ**

**1. Отпуск материалов на исправление брака отражается записью по кредиту счета 10 «Материалы» и дебету счета:**

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 23 «Вспомогательные производства»;
- в) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- г) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- д) 28 «Брак в производстве».

**2. По способу включения в себестоимость продукции затраты делятся на:**

- а) основные; б) накладные; в) прямые;
- г) косвенные; д) постоянные; е) переменные.

**3. Поступление денежных средств от продажи объектов основных средств отражается записью:**

- а) Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 90 «Продажи»;

- б) Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

**4. В организациях, учетная политика которых предусматривает использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», выпуск продукции из производства отражается записью по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета:**

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- в) 40 «Выпуск продукции»;
- г) 90 «Продажи».

**5. Создание резерва по сомнительным долгам отражается записью по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и дебету счета:**

- а) 82 «Резервный капитал»;
- б) 83 «Добавочный капитал»;
- в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- д) 99 «Прибыли и убытки».

*Примеры тестов по дисциплине «Налоги и налогообложение»*

**1. Маргинальная ставка - это:**

- а) ставка, определенная нормативным актом;
- б) отношение суммы уплаченного налога к его налоговой базе;
- в) отношение суммы уплаченного налога ко всему полученному доходу.

**2. Экономическая ставка - это:**

- а) ставка, определенная нормативным актом;
- б) отношение суммы уплаченного налога к его налоговой базе;
- в) отношение суммы уплаченного налога ко всему полученному доходу.

**3. К федеральным налогам и сборам относят:**

- а) налог на добычу полезных ископаемых;
- б) налог на игорный бизнес;
- в) транспортный налог.
- г) земельный налог;
- д) налог на имущество физических лиц.

**4. В условиях экономического кризиса государство проводит:**

- а) политику максимальных налогов;
- б) политику разумных налогов;
- г) политику, предусматривающую достаточно высокий уровень обложения, но при значительной социальной защите населения.

**5. Развитию предпринимательства в стране способствует проведение политики:**

- а) максимальных налогов;
- б) разумных налогов;

**1.1.** г) политики, предусматривающей достаточно высокий уровень обложения, но при значительной социальной защите населения.

## 1.2. ТЕМЫ ПИСЬМЕННЫХ РАБОТ

- 1.Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений
- 2.Этапы развития налогового учета в России
- 3.Понятие, цель и задачи налогового учета
- 4.Базовые понятия и категории налогового учета
- 5.Характеристика данных в системе налогового учета
- 6.Соотношение бухгалтерского и налогового учета
- 7.Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
- 8.Методология налогового учета
- 9.Модели налогового учета
- 10.Регистры налогового учета
- 11.Учетная политика для целей налогообложения прибыли
- 12.Элементы учетной политики по организации налогового учета
- 13.Отчетность по налогу на прибыль организаций
- 14.Элементы налога на прибыль организаций
- 15.Налогоплательщики и объект налогообложения налога на прибыль организаций
- 16.Порядок налогового учета доходов, их классификация и методы признания
- 17.Налоговый учет доходов от реализации
- 18.Налоговый учет внереализационных доходов
- 19.Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
- 20.Налоговые регистры по учету доходов
- 21.Понятие, классификация расходов, методы признания
- 22.Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию
- 23.Налоговый учет прямых и косвенных расходов в производственных организациях
- 24.Налоговый учет прямых и косвенных расходов в торговых организациях
- 25.Налоговый учет прямых и косвенных расходов в организациях сферы услуг
- 26.Налоговый учет материальных расходов
- 27.Налоговый учет расходов на оплату труда
- 28.Налоговый учет амортизируемого имущества
- 29.Состав и признание прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)
- 30.Налоговый учет расходов на ремонт, реконструкцию и модернизацию основных средств
- 31.Налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов
- 32.Налоговый учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки
- 33.Налоговый учет расходов на добровольное и обязательное имущественное страхование
- 34.Налоговый учет представительских расходов и расходов на рекламу



35. Налоговый учет расходов на приобретение земельных участков
36. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам
37. Налоговый учет резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
38. Налоговый учет процентов по долговым обязательствам
39. Состав, признание и налоговый учет внереализационных расходов
40. Расходы, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
41. Налоговые регистры по учету расходов
42. Понятие и виды амортизируемого имущества
43. Оценка основных средств в налоговом учете
44. Налоговый учет поступления основных средств
45. Налоговый учет амортизации основных средств
46. Налоговый учет выбытия основных средств
47. Налоговые регистры по учету амортизируемого имущества
48. Особенности налогового учета нематериальных активов
49. Порядок расчета суммы налога на прибыль и уплаты его в бюджет
50. Налоговый учет доходов от долевого участия в деятельности организаций

#### **4 Типовые задания к практическим занятиям**

##### **Пример практических заданий**

##### **Тема 2. Организация и ведение налогового учета по налогу на прибыль организаций**

Организация в 1 квартале текущего года получила выручку от реализации продукции в сумме 1 534 000 руб., в том числе НДС 18%; расходы по производству и реализации продукции составили 620 000 руб.; была получена арендная плата - 47 200 руб., в том числе НДС.

Во 2 квартале выручка от реализации продукции составила 1 970 600 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции составили 1 300 000 руб.; были уплачены штрафы за нарушения договора поставки 83 000 руб.; была получена арендная плата 47 200 руб. в том числе НДС; был получен заем - 500 000 руб.

В 3 квартале выручка от реализации продукции составила 944 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 490 000 руб.; была получена арендная плата 47 200 руб., в том числе НДС; также было получено целевое финансирование технологической программы 700 000 руб.; был выдан аванс поставщику материалов в сумме 65 000 руб.

В 4 квартале выручка от реализации продукции составила 1 062 000 руб., в том числе НДС; расходы по производству и реализации продукции - 530 000 руб.; получена арендная плата 47 200 руб., в том числе НДС; был получен грант от физического лица на развитие бизнеса 1 000 000 руб.

*Требуется:* Рассчитать авансовые платежи по налогу на прибыль за отчетные периоды и сумму налога за год. Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально.

## **Пример тематики рефератов**

### **Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики**

1. Обоснование необходимости ведения налогового учета в современных условиях.
2. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
3. Проблемы организации налогового учета и основные направления его совершенствования.
4. Особенности ведения налогового учета в зависимости от организационно-правовой деятельности.
5. Налоговые системы зарубежных стран.
6. Налоговый контроль и управление в налоговой сфере.
7. Налоговый менеджмент в системе управления фирмой.
8. Налоговый учет, его место в системе управления деятельностью организации.
9. Налоговый учет в условиях перехода на МСФО.
10. Актуальные вопросы трансфертного ценообразования.
11. Порядок контролирования сделок между взаимозависимыми лицами.
12. Способы оптимизации налога на прибыль организаций.

### **Примеры вопросов для собеседования**

#### **Тема 1. Налоговый учет как направление учетной практики**

1. Раскройте объективные предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых взаимоотношений.
2. Опишите основные концепции взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета, их характерные черты.
3. Сформулируйте цели концепций взаимодействия систем бухгалтерского и налогового учета.
4. Обозначьте достоинства и недостатки каждой из учетных концепций.
5. Расскажите об этапах становления и развития налогового учета в России.

### **Пример задания для контрольной работы**

#### *Вариант 1*

1. Налоговый учет выручки от реализации
2. Налоговый учет основных средств при выбытии
3. Задача.

## ОБРАЗЕЦ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

**Образовательная автономная некоммерческая организация  
высшего образования «Дагестанский гуманитарный институт»  
Кафедра ЭиИТ**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
**Профиль – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

УТВЕРЖДАЮ  
Зав. кафедрой ЭиИТ

А.С. Аскеров

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2021 г.

**Экзаменационный билет №1**

по дисциплине по дисциплине «**Налоговый учет**»

1. Предпосылки возникновения налогового учета в системе финансовых отношений Страны Европы в XVI-XIX вв.
2. Налоговый учет резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
3. Задача

Составитель

Сиражудинова С.И.

### **2. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.**

Каждое практическое занятие состоит из трех последовательно сменяющих друг друга блоков: решения тестовых заданий, обсуждения вынесенных в план вопросов, работы с историческим документом в группах. Тестовые задания представляют собой перечень из нескольких вопросов, каждое из заданий предполагает выбор одного из предлагаемых вариантов ответа. За каждое правильно выполненное соответствующее задание начисляется соответствующий первичный балл.

Устные выступления студентов оцениваются по двум направлениям.

Первое включает в себе степень полноты содержания и предполагает проверку наличия в ответе основных исторических событий, явлений и процессов, причинно-следственных связей между ними; отсутствия фактических и аналитических ошибок, псевдонаучных фактов и знаний.

Второе предполагает оценивание степени самостоятельности владения историческим материалом, в том числе оригинальности и аргументированности собственных суждений, возможность излагать тезисы и

<b>Формируемые компетенции</b>	<b>Код и наименование индикатора достижения УК</b>
ПК-1. Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	ПК-1.1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность ПК-1.2. Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ПК-1.3. Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками
ПК-2. Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы	ПК-2.1. Способен провести процедуру внутреннего аудита и осуществить сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств ПК-2.2. Проведение анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности. ПК-2.3. Способен осуществлять идентификацию и оценку рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения) и на этой основе обосновать предложения по их снижению.

иллюстративную базу с минимальной опорой на заранее подготовленные выписки или вовсе без нее (соответствующий балл).

Работа в группах подразумевает коллективное взаимодействие в формате малых групп, нацеленное на формулировку предложений по разрешению поставленной исторической проблемы, поиск информации в источнике, обработку исторических сведений для выработки аналитических суждений.

В экзаменационный билет включено три вопроса, охватывающих различные исторические периоды. Экзамен проводится в устной или письменной форме. На подготовку и ответ студенту отводится 20 минут.

Для получения удовлетворительной оценки необходимо отразить в ответе не менее 50% информации по каждому из предложенных вопросов.

## АННОТАЦИЯ

### рабочей программы дисциплины «Б1.В.ДВ.03.02 Налоговый учет»

**Цель** – привитие навыков использования учетной информации для формирования налоговой базы по налогу на прибыль для хозяйствующих субъектов и принятия управленческих решений на всех уровнях.

#### **Задачи:**

- уметь сгруппировать доходы и расходы организации для целей налогообложения;
- исходя из полученных доходов и произведенных расходов определить налоговую базу;
- дать предварительную оценку состояния расчетов организации по налогу на прибыль;
- уметь открыть регистры налогового учета;
- составлять налоговые расчеты по хозяйственным операциям организации;
- регистрировать хозяйственные операции, отражать их в соответствующих учетных налоговых регистрах;
- обобщать данные бухгалтерского и налогового учета, оценивать их сопоставимость;
- знать основы нормативного регулирования налогового учета в РФ;
- владеть порядком обработки учетной информации по отдельным объектам учета (от первичных документов до отчетности);
- применять элементы финансового и управленческого учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль;
- уметь использовать налоговую информацию для принятия управленческих решений;
- научиться профилактике рисков возникновения налоговых правонарушений в процессе осуществления студентами коммерческой деятельности.

### **1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ» В СТРУКТУРЕ ОПОП**

Дисциплина «Налоговый учет» относится к вариативной части дисциплин по выбору учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика».

Данный курс опирается на знания, полученные студентами при изучении дисциплины «Основы экономической теории», «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Финансы» «Налоги и налогообложение» и помогает освоению дисциплин учебного плана: «Контроль и ревизия», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету».

### **2. Планируемые результаты обучения**

#### **2.1. Трудоемкость дисциплины**

	<b>Виды учебной работы и их трудоемкость</b>
--	--

<b>Формы обучения</b>	<b>Всего</b>	<b>Лекции</b>	<b>Практические занятия</b>	<b>Промежуточный контроль</b>	<b>Самостоятельная работа</b>	<b>Форма аттестации</b>
<b>Очная</b>	144	24	36		84	Экзамен
<b>Заочная</b>	144	6	8	9	121	Экзамен