

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ У.Д. АЛИЕВА»**

Факультет экономики и управления

Кафедра экономики и прикладной информатики

УТВЕРЖДАЮ

И. о. проректора по УР

М. Х. Чанкаев

«30» апреля 2025 г., протокол № 8

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

(наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки

38.04.01 Экономика

(шифр, название направления)

Направленность (профиль) программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника

Магистр

Форма обучения

заочная

Год начала подготовки – 2025

Карачаевск, 2025

Составитель: канд. эконом. наук, доцент кафедры экономики и прикладной информатики Айдинова Д.Х.-М.

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 939 от 11.08.2020 на основании учебного плана подготовки магистров по направлению 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», локальных актов КЧГУ

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры экономики и управления на 2025-2026 учебный год, протокол № 8 от 23.04. 2025 г.

Оглавление

1. Наименование дисциплины (модуля):	4
2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы	4
3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	5
5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	6
5.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)	6
6. Основные формы учебной работы и образовательные технологии, используемые при реализации образовательной программы	6
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)	8
7.1. Индикаторы оценивания сформированности компетенций	9
7.2. Перевод бально-рейтинговых показателей оценки качества подготовки обучающихся в отметки традиционной системы оценивания.	9
7.3. Типовые контрольные вопросы и задания, необходимые для оценивания сформированности компетенций в процессе освоения учебной дисциплины	10
7.3.1. Перечень вопросов для зачета	10
7.3.2. Тестовый материал для диагностики индикаторов оценивания сформированности компетенций:	11
7.3.3. Типовые темы к письменным работам, докладам и выступлениям:	16
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)	16
8.1. Основная литература:	16
8.2. Дополнительная литература	16
9.1. Общесистемные требования	Ошибка! Закладка не определена.
9.2. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины	Ошибка! Закладка не определена.
9.3. Необходимый комплект лицензионного программного обеспечения	Ошибка! Закладка не определена.
9.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	Ошибка! Закладка не определена.
10. Особенности организации образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья	Ошибка! Закладка не определена.
11. Лист регистрации изменений	Ошибка! Закладка не определена.

1. Наименование дисциплины (модуля):

Налоговый учет и отчетность

Целью изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является - формирование компетенции обучающихся в области углубления профессиональных знаний и усвоения совокупности положений налогового законодательства России, теоретических и методических аспектов организации и ведения налогового учета на предприятиях различной отраслевой принадлежности и формы собственности, составления налоговой отчетности и ее анализа для выработки, обоснования и принятия решений в области налогообложения.

Для достижения цели ставятся задачи:

- углубление профессиональных знаний обучающихся в области налогового законодательства и налогового учета в частности;
- формирование профессиональных компетенций в области теоретических знаний о назначении, требованиях, объектах налогового учета, принципах его построения;
- приобретение практических навыков использования регистров налогового учета, как информационной базы при проведении расчетов для оперативного управления финансовой деятельностью организации;
- усвоение порядка и организации информационной системы налогового учета, что способствует грамотному составлению и своевременному представлению налоговой отчетности.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.ДВ.04.02 «Налоговый учет и отчетность» относится к блоку – «Блок 1. Дисциплины (модули)», к части, формируемой участниками образовательных отношений.

Дисциплина (модуль) изучается на 1 курсе в 1 семестре.

МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПВО	
Индекс	Б1.В.ДВ.04.02
Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
Для освоения дисциплины обучающиеся используют компетенции, полученные на предыдущем уровне образования.	
Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	
Изучение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» необходимо для успешного освоения дисциплин профессионального цикла «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность», «Внутренний контроль хозяйственной деятельности», «Научно - исследовательская работа» и другие, а также для прохождения всех видов практик.	

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

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

Код компетенций	Содержание компетенции в соответствии с ФГОС ВО/ ПООП/ ООП	Индикаторы достижения компетенций
ПК -3	Способен оказывать экономическим субъектам	ПК-3.1 Знает политику экономического субъекта в области оказания услуг по

	услуги по постановке, ведению и контролю бухгалтерского и налогового учета	постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического сопровождения деятельности. ПК 3.2 Умеет планировать работу по ведению налогового учета и составлению налоговых расчетов и деклараций. ПК 3.3 Владеет навыками контроля результатов деятельности экономического субъекта по оказанию услуг в области бухгалтерского и налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности.
--	--	--

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины (модуля) составляет 4 ЗЕТ, 144 академических часа.

Объём дисциплины	Всего часов		
	Очная форма обучения	Очно-заочная форма обучения	Заочная форма обучения
Общая трудоемкость дисциплины	144		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)			
Аудиторная работа (всего):			16
в том числе:			
лекции			
семинары, практические занятия			16
практикумы			
лабораторные работы			
Внеаудиторная работа:			
консультация перед зачетом			
Внеаудиторная работа также включает индивидуальную работу обучающихся с преподавателем, групповые, индивидуальные консультации и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем, творческую работу (эссе), рефераты, контрольные работы и др.			
Самостоятельная работа обучающихся (всего)			124
Контроль самостоятельной работы			4
Вид промежуточной аттестации обучающегося (зачет / экзамен)			Зачет

5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

заочная форма обучения

№ п/п	Курс/ семестр	Раздел, тема дисциплины	Общая трудоемкость (в часах)	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			
				Аудиторные уч. занятия			Сам. работа
			Всего 144	Лек.	Пр.	Лаб.	
1.	1/1	Сущность и организация налогового учета	20		4		16
2.	1/1	Учетная политика для целей налогообложения	20		2		18
3.	1/1	Организация налогового учета доходов организации	20		2		18
4.	1/1	Организация налогового учета расходов организации	20		2		18
5.	1/1	Убытки организации, учитываемые для целей налогообложения	20		2		18
6.	1/1	Резервы в налоговом учете	20		2		18
7.	1/1	Совершенствование налоговой отчетности	20		2		18
8.		Контроль	4				

6. Основные формы учебной работы и образовательные технологии, используемые при реализации образовательной программы

Лекционные занятия. Лекция является основной формой учебной работы в вузе, она является наиболее важным средством теоретической подготовки обучающихся. На лекциях рекомендуется деятельность обучающегося в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. Основная дидактическая цель лекции - обеспечение ориентировочной основы для дальнейшего усвоения учебного материала. Лекторами активно используются: лекция-диалог, лекция - визуализация, лекция - презентация. Лекция - беседа, или «диалог с аудиторией», представляет собой непосредственный контакт преподавателя с аудиторией. Ее преимущество состоит в том, что она позволяет привлекать внимание слушателей к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения учебного материала с учетом особенностей аудитории. Участие обучающихся в лекции – беседе обеспечивается вопросами к аудитории, которые могут быть как элементарными, так и проблемными.

Главной задачей каждой лекции является раскрытие сущности темы и анализ ее основных положений. Рекомендуется на первой лекции довести до внимания студентов структуру дисциплины и его разделы, а в дальнейшем указывать начало каждого раздела (модуля), суть и его задачи, а, закончив изложение, подводить итог по этому разделу, чтобы связать его со следующим. Содержание лекций определяется настоящей рабочей программой дисциплины. Для эффективного проведения лекционного занятия рекомендуется соблюдать последовательность ее основных этапов:

1. формулировку темы лекции;
2. указание основных изучаемых разделов или вопросов и предполагаемых затрат времени на их изложение;
3. изложение вводной части;
4. изложение основной части лекции;
5. краткие выводы по каждому из вопросов;
6. заключение;
7. рекомендации литературных источников по излагаемым вопросам.

Лабораторные работы и практические занятия. Дисциплины, по которым планируются лабораторные работы и практические занятия, определяются учебными планами. Лабораторные работы и практические занятия относятся к основным видам учебных занятий и составляют важную часть теоретической и профессиональной практической подготовки. Выполнение студентом лабораторных работ и практических занятий направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам дисциплин математического и общего естественно-научного, общепрофессионального и профессионального циклов;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развитие интеллектуальных умений у будущих специалистов: аналитических, проектировочных, конструктивных и др.;
- выработку при решении поставленных задач таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива. Методические рекомендации разработаны с целью единого подхода к организации и проведению лабораторных и практических занятий.

Лабораторная работа — это форма организации учебного процесса, когда студенты по заданию и под руководством преподавателя самостоятельно проводят опыты, измерения, элементарные исследования на основе специально разработанных заданий. Лабораторная работа как вид учебного занятия должна проводиться в специально оборудованных учебных аудиториях. Необходимыми структурными элементами лабораторной работы, помимо самостоятельной деятельности студентов, являются инструктаж, проводимый преподавателем, а также организация обсуждения итогов выполнения лабораторной работы. Дидактические цели лабораторных занятий:

- формирование умений решать практические задачи путем постановки опыта;
- экспериментальное подтверждение изученных теоретических положений, экспериментальная проверка формул, расчетов;
- наблюдение и изучения явлений и процессов, поиск закономерностей;
- изучение устройства и работы приборов, аппаратов, другого оборудования, их испытание;
- экспериментальная проверка расчетов, формул.

Практическое занятие — это форма организации учебного процесса, направленная на выработку у студентов практических умений для изучения последующих дисциплин (модулей) и для решения профессиональных задач. Практическое занятие должно проводиться в учебных кабинетах или специально оборудованных помещениях. Необходимыми структурными элементами практического занятия, помимо

самостоятельной деятельности студентов, являются анализ и оценка выполненных работ и степени овладения студентами запланированными умениями. Дидактические цели практических занятий: формирование умений (аналитических, проектировочных, конструктивных), необходимых для изучения последующих дисциплин (модулей) и для будущей профессиональной деятельности.

Семинар - форма обучения, имеющая цель углубить и систематизировать изучение наиболее важных и типичных для будущей профессиональной деятельности обучаемых тем и разделов учебной дисциплины. Семинар - метод обучения анализу теоретических и практических проблем, это коллективный поиск путей решений специально созданных проблемных ситуаций. Для студентов главная задача состоит в том, чтобы усвоить содержание учебного материала темы, которая выносится на обсуждение, подготовиться к выступлению и дискуссии. Семинар - активный метод обучения, в применении которого должна преобладать продуктивная деятельность студентов. Он должен развивать и закреплять у студентов навыки самостоятельной работы, умения составлять планы теоретических докладов, их тезисы, готовить развернутые сообщения и выступать с ними перед аудиторией, участвовать в дискуссии и обсуждении.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем по каждой теме семинарского или практического занятия, что позволяет обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на данных занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

Образовательные технологии. При проведении учебных занятий по дисциплине используются традиционные и инновационные, в том числе информационные образовательные технологии, включая при необходимости применение активных и интерактивных методов обучения.

Традиционные образовательные технологии реализуются, преимущественно, в процессе лекционных и практических (семинарских, лабораторных) занятий. Инновационные образовательные технологии используются в процессе аудиторных занятий и самостоятельной работы студентов в виде применения активных и интерактивных методов обучения. Информационные образовательные технологии реализуются в процессе использования электронно-библиотечных систем, электронных образовательных ресурсов и элементов электронного обучения в электронной информационно-образовательной среде для активизации учебного процесса и самостоятельной работы студентов.

Практические занятия могут проводиться в форме групповой дискуссии, «мозговой атаки», разборка кейсов, решения практических задач, публичная презентация проекта и др. Прежде, чем дать группе информацию, важно подготовить участников, активизировать их ментальные процессы, включить их внимание, развивать кооперацию и сотрудничество при принятии решений.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

7.1. Индикаторы оценивания сформированности компетенций

Компетенции	Зачтено			Не зачтено
	Высокий уровень (отлично) (86-100% баллов)	Средний уровень (хорошо) (71-85% баллов)	Низкий уровень (удовлетворительно) (56-70% баллов)	Ниже порогового уровня (неудовлетворительно) (до 55 % баллов)
ПК -3 Способен оказывать экономическим субъектам услуги по постановке, ведению и контролю бухгалтерского и налогового учета	ПК-3.1. Знает в полном объеме политику экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического сопровождения деятельности.	ПК-3.1. Знает политику экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического сопровождения деятельности.	ПК-3.1. В целом знает политику экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического сопровождения деятельности.	ПК-3.1. Не знает политику экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического сопровождения деятельности.
	ПК- 3.2. Умеет в полном объеме планировать работу по ведению налогового учета и составлению налоговых расчетов и деклараций.	ПК- 3.2. Умеет планировать работу по ведению налогового учета и составлению налоговых расчетов и деклараций.	ПК- 3.2. В целом умеет планировать работу по ведению налогового учета и составлению налоговых расчетов и деклараций.	ПК- 3.2. Не умеет планировать работу по ведению налогового учета и составлению налоговых расчетов и деклараций.
	ПК-3.3. Владеет в полной мере навыками контроля результатов деятельности экономического субъекта по оказанию услуг в области бухгалтерского и налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности.	ПК-3.3. Владеет навыками контроля результатов деятельности экономического субъекта по оказанию услуг в области бухгалтерского и налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности.	ПК-3.3. В целом владеет навыками контроля результатов деятельности экономического субъекта по оказанию услуг в области бухгалтерского и налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности.	ПК-3.3. Не владеет навыками контроля результатов деятельности экономического субъекта по оказанию услуг в области бухгалтерского и налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности.

7.2. Перевод бально-рейтинговых показателей оценки качества подготовки обучающихся в отметки традиционной системы оценивания.

Порядок функционирования внутренней системы оценки качества подготовки обучающихся и перевод бально-рейтинговых показателей обучающихся в отметки традиционной системы оценивания проводится в соответствии с положением КЧГУ

«Положение о балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся», размещенным на сайте Университета по адресу: <https://kchgu.ru/inye-lokalnye-akty/>

7.3. Типовые контрольные вопросы и задания, необходимые для оценивания сформированности компетенций в процессе освоения учебной дисциплины

7.3.1. Перечень вопросов для зачета

Вопросы для зачета:

1. Виды налогов в Российской Федерации. Классификация налогов, формирующих налоговую систему;
2. Участники налоговых отношений: налоговые органы и субъекты хозяйствования в реализации налоговых отношений. Пользователи информацией налогового учета;
4. Объективные предпосылки и этапы становления налогового учета в России;
5. Сущность налогового учета и его место в системе бухгалтерского учёта;
6. Функции налогового учета. Методы налогового учета;
7. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета;
8. Первичные учетные документы;
9. Основные требования к разработке аналитических регистров налогового учета;
10. Формирование налоговой базы на основе данных налогового учета;
11. Хранение документов налогового учета;
12. Задачи и методы формирования учётной политики в целях налогообложения. Нормативная база учётной политики в целях налогообложения;
13. Основные положения налоговой учетной политики;
14. Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов;
15. Методика расчета прибыли для целей налогообложения. ПБУ 18/02;
16. Ставки налога на прибыль и отдельные виды доходов, особенности применения штрафных санкций;
17. Порядок заполнения деклараций по налогу на прибыль;
18. Сроки уплаты и сдачи отчетности, отражение расчетов по учету налога на прибыль на бухгалтерских счетах;
19. Постоянные и временные разницы;
20. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства;
21. Отражения в отчётности условного и текущего налога на прибыль;
22. Классификация доходов для целей налогообложения;
23. Классификация расходов для целей налогообложения;
24. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе;
25. Порядок признания доходов при методе начисления;
26. Налоговый учёт материальных расходов;
27. Налоговый учёт расходов на оплату труда;
28. Налоговый учёт расходов на амортизацию;
29. Налоговый учёт прочих расходов;
30. Порядок оценки остатков незавершённого производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных;
31. Налоговый учёт реализации амортизируемого имущества;
32. Налоговый учёт расходов на рекламу;
34. Налоговый учёт представительских расходов;
33. Налоговый учёт расходов на страхование;
35. Налоговый учёт командировочных расходов и других ограничиваемых расходов;
36. Резервирование расходов для целей налогообложения;
37. Резервы по сомнительным долгам;

38. Резерв на оплату отпусков;
39. Резерв на ремонт основных средств;
40. Перенос убытков на будущее;
41. Первичная бухгалтерская и налоговая документация для налогового учета НДС;
42. Основные принципы документооборота по НДС;
43. Отражение расчетов по НДС в налоговой и бухгалтерской отчетности;
44. Декларация по НДС;
45. Налог на доходы физических лиц;
46. Налоговый учет налога на имущество;
47. Транспортный налог;
48. Земельный налог;
49. Объективные условия существования отраслевых особенностей налогообложения и его учета на сельскохозяйственных предприятиях;
50. Учёт налогообложения сельскохозяйственных предприятий в зарубежных странах;
51. Особенности налогообложения сельскохозяйственных предприятий в современных условиях. Единый сельскохозяйственный налог.

7.3.2. Тестовый материал для диагностики индикаторов оценивания сформированности компетенций:

ПК – 3: Способен оказывать экономическим субъектам услуги по постановке, ведению и контролю бухгалтерского и налогового учета.

№ задания	Правильный ответ	Содержание вопроса	Компетенция
Задания закрытого типа с одним правильным ответом			
1	3	Прочитайте текст и выберите правильный ответ Налоговый учет — это: 1) бухгалтерский учет; 2) отдельный объект бухгалтерского учета; 3) система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов; 4) информация, собранная и сгруппированная на основании ПБУ.	ПК-3
2	1	Прочитайте текст и выберите правильный ответ Отличие аналитических регистров налогового учета от регистров бухгалтерского учета... 1) отсутствие двойной записи; 2) автономное существование систем бухгалтерского и налогового учета как двух самостоятельных, независимых видов деятельности по учету; 3) формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения;	ПК-3
3	3	Прочитайте текст и выберите правильный ответ Определение, характеризующее налоговый учет в узком смысле слова: 1) процесс фиксации имущества налогоплательщика, совершаемых им хозяйственных операций и их результатов для определения показателей, необходимых для исчисления суммы налога, подлежащей взносу в бюджет; 2) система, применяемая исключительно в случае, когда бухгалтерский учет неприменим для расчета сумм налогов,	ПК-3

		<p>причитающихся взносу в бюджет;</p> <p>3) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ;</p> <p>4) система сбора и обобщения информации по налогообложению и отражению в учете по всем налогам на основе данных бухгалтерского учета, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ.</p>	
4	2	<p>Прочитайте текст и выберите правильный ответ</p> <p>Предметом налогового учета является:</p> <p>1) совокупность объектов налогообложения в процессе производственного цикла;</p> <p>2) предпринимательская деятельность;</p> <p>3) система и методы налогообложения.</p>	ПК-3
5	1	<p>Прочитайте текст и выберите правильный ответ.</p> <p>Материальные расходы при методе начисления признаются на дату:</p> <p>1) передачи в производство сырья и материалов;</p> <p>2) приобретения сырья и материалов;</p> <p>3) оплаты сырья и материалов.</p>	ПК-3
Задания закрытого типа с несколькими правильными ответами			
6	13	<p>Прочитайте текст и выберите два правильных ответа</p> <p>Доходы для целей налогового учета подразделяются на:</p> <p>1) доходы от реализации;</p> <p>2) доходы от обычных видов деятельности;</p> <p>3) внереализационные доходы;</p> <p>4) прочие доходы;</p>	ПК-3
7	12	<p>Прочитайте текст и выберите два правильных ответа</p> <p>Налоговые льготы выражаются в:</p> <p>1) снижении ставок налогообложения;</p> <p>2) предоставлении налоговых вычетов;</p> <p>3) снижении налоговой базы;</p> <p>4) все перечисленное верно.</p>	ПК-3
8	24	<p>Какие из перечисленных предприятий освобождены от обязанностей плательщиков НДС</p> <p>1) предприятия, реализующие продукцию на экспорт</p> <p>2) предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения</p> <p>3) предприятия, производящие подакцизную продукцию</p> <p>4) предприятия, переведенные на уплату ЕНВД</p>	ПК-3
9	24	<p>Какие из перечисленных видов деятельности могут быть переведены на ЕНВД</p> <p>1) строительство и ремонт</p> <p>2) бытовые услуги</p> <p>3) аудиторские услуги</p> <p>4) розничная торговля в стационарных помещениях площадью до 150 кв.м</p>	ПК-3
10	24	<p>Прочитайте текст и выберите два правильных ответа</p> <p>Для целей налогового учета амортизируемым признается имущество:</p> <p>1) первоначальной стоимостью более 200000 руб.;</p> <p>2) первоначальной стоимостью более 100000 руб.;</p> <p>3) со сроком полезного использования не более 24 месяцев;</p> <p>4) со сроком полезного использования более 12 месяцев.</p>	ПК-3
Задания закрытого типа. Задачи на соответствие			

11	321	<p>Прочитайте текст и установите соответствие между понятиями из левой и правой колонки</p> <table><tr><td>Активы бухгалтерского баланса</td><td>Показатели, относящиеся к данным активам</td></tr><tr><td>1.Основные средства</td><td>1.Предоставленные другой организации займы под процент</td></tr><tr><td>2.Доходные вложения в материальные ценности</td><td>2.Автомобиль, приобретенный организацией с целью сдачи в аренду</td></tr><tr><td>3.Финансовые вложения</td><td>3. Грузовой автомобиль</td></tr></table>	Активы бухгалтерского баланса	Показатели, относящиеся к данным активам	1.Основные средства	1.Предоставленные другой организации займы под процент	2.Доходные вложения в материальные ценности	2.Автомобиль, приобретенный организацией с целью сдачи в аренду	3.Финансовые вложения	3. Грузовой автомобиль	ПК-3
Активы бухгалтерского баланса	Показатели, относящиеся к данным активам										
1.Основные средства	1.Предоставленные другой организации займы под процент										
2.Доходные вложения в материальные ценности	2.Автомобиль, приобретенный организацией с целью сдачи в аренду										
3.Финансовые вложения	3. Грузовой автомобиль										
12	312	<p>Установите соответствие между понятиями из левой и правой колонок таблицы:</p> <table><tr><td>Факторы хозяйственной деятельности</td><td>Бухгалтерские записи</td></tr><tr><td>1.Начислена заработная плата работникам основного цеха</td><td>1. Д-Т 23 К-Т 70</td></tr><tr><td>2. начислена заработная плата работникам вспомогательного цеха</td><td>2. Д-Т 26 К-Т 70</td></tr><tr><td>3. Начислена заработная плата работникам общехозяйственного подразделения</td><td>3. Д-Т 20 К-Т 70</td></tr></table>	Факторы хозяйственной деятельности	Бухгалтерские записи	1.Начислена заработная плата работникам основного цеха	1. Д-Т 23 К-Т 70	2. начислена заработная плата работникам вспомогательного цеха	2. Д-Т 26 К-Т 70	3. Начислена заработная плата работникам общехозяйственного подразделения	3. Д-Т 20 К-Т 70	ПК-3
Факторы хозяйственной деятельности	Бухгалтерские записи										
1.Начислена заработная плата работникам основного цеха	1. Д-Т 23 К-Т 70										
2. начислена заработная плата работникам вспомогательного цеха	2. Д-Т 26 К-Т 70										
3. Начислена заработная плата работникам общехозяйственного подразделения	3. Д-Т 20 К-Т 70										
13	231	<p>Установите соответствие между понятиями из левой и правой колонок таблицы:</p> <table><tr><td>Термин</td><td>Определение</td></tr><tr><td>1.Налоговая декларация</td><td>1.Процентная ставка, по которой рассчитывается налог</td></tr><tr><td>2. Налоговая база</td><td>2.Документ, в котором налогоплательщик сообщает налоговым органам о своих доходах и расходах</td></tr><tr><td>3.Налоговая ставка</td><td>3.Сумма дохода или прибыли, с которой рассчитывается налог</td></tr></table>	Термин	Определение	1.Налоговая декларация	1.Процентная ставка, по которой рассчитывается налог	2. Налоговая база	2.Документ, в котором налогоплательщик сообщает налоговым органам о своих доходах и расходах	3.Налоговая ставка	3.Сумма дохода или прибыли, с которой рассчитывается налог	ПК-3
Термин	Определение										
1.Налоговая декларация	1.Процентная ставка, по которой рассчитывается налог										
2. Налоговая база	2.Документ, в котором налогоплательщик сообщает налоговым органам о своих доходах и расходах										
3.Налоговая ставка	3.Сумма дохода или прибыли, с которой рассчитывается налог										
14	4321	<p>Установите соответствие между понятиями из левой и правой колонок таблицы:</p> <table><tr><td>1.Выручка</td><td>1.Финансовое положение организации на определенную дату</td></tr><tr><td>2.Расходы</td><td>2. Ресурсы, которыми владеет организация</td></tr><tr><td>3.Активы.</td><td>3. Затраты, понесенные в процессе получения доходов</td></tr><tr><td>4.Баланс</td><td>4. Доходы, полученные от основной деятельности</td></tr></table>	1.Выручка	1.Финансовое положение организации на определенную дату	2.Расходы	2. Ресурсы, которыми владеет организация	3.Активы.	3. Затраты, понесенные в процессе получения доходов	4.Баланс	4. Доходы, полученные от основной деятельности	ПК-3
1.Выручка	1.Финансовое положение организации на определенную дату										
2.Расходы	2. Ресурсы, которыми владеет организация										
3.Активы.	3. Затраты, понесенные в процессе получения доходов										
4.Баланс	4. Доходы, полученные от основной деятельности										
15	312	<p>Установите соответствие между понятиями из левой и правой колонок таблицы:</p> <table><tr><td>1. Налоговая декларация содержит информацию в стоимостном выражении.</td><td>1. Бухгалтерский учет</td></tr><tr><td>2. Информация в стоимостном и в натуральном выражении.</td><td>2. Налоговый учет</td></tr><tr><td>3.Финансовые документы содержат информацию в стоимостном выражении.</td><td>3. Управленческий учет</td></tr></table>	1. Налоговая декларация содержит информацию в стоимостном выражении.	1. Бухгалтерский учет	2. Информация в стоимостном и в натуральном выражении.	2. Налоговый учет	3.Финансовые документы содержат информацию в стоимостном выражении.	3. Управленческий учет	ПК-3		
1. Налоговая декларация содержит информацию в стоимостном выражении.	1. Бухгалтерский учет										
2. Информация в стоимостном и в натуральном выражении.	2. Налоговый учет										
3.Финансовые документы содержат информацию в стоимостном выражении.	3. Управленческий учет										
Задания закрытого типа на установление правильной последовательности											
16	123	<p>Прочитайте текст и расположите в правильной последовательности.</p> <p>Налоговый регистр по НДС — это документ, в котором систематически в хронологическом порядке отражают данные за отчетный (налоговый) период:</p> <p>1) о доходах, начисленных физлицам;</p> <p>2) о предоставленных вычетах;</p>	ПК-3								

		3) об исчисленном и удержанном НДФЛ.	
17	3214	Прочитайте текст и расположите в правильной последовательности. Этапы составления налоговой декларации: 1) сверка с данными налогового учета; 2) определение налоговой базы; 3) определение объекта налогообложения; 4) заполнение налоговой декларации.	ПК-3
18	4123	Прочитайте текст и расположите в правильной последовательности Шаги составления налоговой отчетности: 1) определение налоговой базы; 2) расчет налоговых обязательств; 3) подготовка налоговых деклараций; 4) сбор необходимых документов.	ПК-3
19	321	Прочитайте текст и расположите в правильной последовательности Следующие временные разницы в порядке их возникновения: 1) разница в амортизации основных средств; 2) разница в методе учета доходов от реализации продукции; 3) разница в методе оценки запасов;	ПК-3
20	132	Прочитайте текст и расположите в правильной последовательности финансовые отчетные периоды для целей налогового учета в порядке возрастания продолжительности: 1) квартал; 2) календарный год; 3) финансовый год	ПК-3
Задания открытого типа на дополнение			
21	налогового	Запишите термин, о котором идёт речь. В учетно-налоговых регистрах содержится информация, необходимая для _____ учета.	ПК-3
22	трудозатратах	Запишите термин, о котором идёт речь. Для организации учета персонала в налоговом учете должна отражаться информация о _____ по видам производств.	ПК-3
23	прибыль	Запишите термин, о котором идёт речь. В бухгалтерском и налоговом учете понятия налога на _____ несколько отличаются.	ПК-3
24	книга	Запишите термин, о котором идёт речь. Налоговым регистром может выступать _____ учета доходов и расходов.	ПК-3
25	25	Запишите термин, о котором идёт речь, и обоснуйте ответ Налоговый учет по налогу на прибыль ведется в соответствии с требованиями главы _____ НК РФ.	ПК-3
Задания открытого типа с развернутым ответом			
26	Нет, этого делать нельзя	Прочитайте текст и запишите развернутый ответ Можно ли в учетной политике для целей налогообложения прибыли закрепить, что все расходы на производство и реализацию выпускаемой продукции — косвенные, а прямых вообще нет?	ПК-3
27	Нет. Амортизацион	Прочитайте текст и запишите развернутый ответ Организация получила от учредителя основное средство в	ПК-3

	ную премию нельзя применять по основным средствам, полученным от учредителей в качестве вклада в уставный капитал.	уставный капитал. Это ОС будет амортизироваться в течение 5 лет. Может ли организация в налоговом учете применить амортизационную премию?	
28	2023г. В налоговом учете нет особых правил для отражения результатов инвентаризации. Поэтому доходы/расходы по излишкам и недостаткам, выявленным в ходе годовой инвентаризации, для целей налогообложения прибыли надо учесть в том периоде, в котором результаты инвентаризации утверждены руководителем.	Прочитайте текст и запишите развернутый ответ В конце 2022 г. сняты складские остатки в рамках проведения годовой инвентаризации. Ведомость учета результатов № ИНВ-26 подписана руководителем в январе 2023 г. Выявлены излишки сырья. В каком году для целей налогообложения прибыли надо было отразить доход в виде стоимости выявленных излишков?	ПК-3
29	Ч. 8 ст. 136 ТК РФ при совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня, поэтому 10 дней.	Прочитайте текст и запишите развернутый ответ В организации, работающей по пятидневной рабочей неделе, день выплаты заработной платы 15.04.2023. Работодатель выплатил заработную плату только 24.04.2023. Какое количество дней задержки выплаты заработной платы будет учитываться при расчете размера компенсации за задержку выплаты заработной платы? 1) 9. 2) 10. 3) 11.	ПК-3
30	2. П. 3 ст. 210, п. 8 ст. 220, ст. 231 Налогового кодекса Российской Федерации.	Прочитайте текст и запишите развернутый ответ Сотрудник принес в бухгалтерию 01.07.2023 Уведомление о подтверждении права налогоплательщика на получение имущественных налоговых вычетов (покупка квартиры). С какого периода сотруднику предоставляется имущественный налоговый вычет? 1) Вычет предоставляется только налоговым органом. 2) С 01.01.2023.	ПК-3

Шкала оценивания (за правильный ответ дается 3 балла по заданию открытого типа и по 1 баллу для остальных заданий)

«не зачтено» или «неудовлетворительно» – менее 56%;

«удовлетворительно» – 56-70%;

«хорошо» – 71-85%;

«отлично» – 86-100%.

7.3.3 Типовые темы к письменным работам, докладам и выступлениям:

1. Модели организации налогового учета в российской и зарубежной практике
2. Взаимодействие бухгалтерского и налогового учетов
3. Налоговый учет в страховых организациях
4. Налоговый учет у профессиональных участников рынка ценных бумаг
5. Налоговый учет в кредитных организациях
6. Налоговый учет в бюджетных организациях
7. Налоговый учет в некоммерческих организациях
8. Особенности налогового учета в субъектах малого предпринимательства
9. Особенности налогового учета в торговых организациях
10. Совершенствование налогового учета в организации (на примере любой организации провести критический анализ практики ведения налогового учета)
11. Особенности ведения налогового учета в зарубежных странах
12. Развитие налогового учета в России
13. Мировой опыт и основные принципы построения системы налогового учета
14. Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) при различных вариантах договорной политики
15. Аудит данных налогового учета

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

8.1. Основная литература:

1. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843235>

2. Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/textbook_59cc9a7f45b4e1.25401086. - ISBN 978-5-16-012841-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1066005>

8.2. Дополнительная литература:

1. 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>

2. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. - 4-е изд., перераб. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2023. - 310 с. - ISBN 978-5-394-05247-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2083248>

9. Требования к условиям реализации рабочей программы дисциплины (модуля)

9.1. Общесистемные требования

Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «КЧГУ»

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде (ЭИОС) Университета из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории Университета, так и вне ее.

Функционирование ЭИОС обеспечивается соответствующими средствами информационно-коммуникационных технологий и квалификацией работников, ее использующих и поддерживающих. Функционирование ЭИОС соответствует законодательству Российской Федерации.

Адрес официального сайта университета: <http://kchgu.ru>.

Адрес размещения ЭИОС ФГБОУ ВО «КЧГУ»: <https://do.kchgu.ru>.

Электронно-библиотечные системы (электронные библиотеки)

Учебный год	Наименование документа с указанием реквизитов	Срок действия документа
2025-2026 учебный год	Электронно-библиотечная система ООО «Знаниум». Договор № 249 эбс от 14.05.2025 г. Электронный адрес: https://znanium.com	от 14.05.2025г. до 14.05.2026г.
2025-2026 учебный год	Электронно-библиотечная система «Лань». Договор № 10 от 11.02.2025 г. Электронный адрес: https://e.lanbook.com	от 11.02.2025г. до 11.02.2026г.
2025-2026 учебный год	Электронно-библиотечная система КЧГУ. Положение об ЭБ утверждено Ученым советом от 30.09.2015г. Протокол № 1. Электронный адрес: http://lib.kchgu.ru	Бессрочный
2025-2026 учебный год	Национальная электронная библиотека (НЭБ). Договор №101/НЭБ/1391-п от 22. 02. 2023 г. Электронный адрес: http://rusneb.ru	Бессрочный
2025-2026 учебный год	Научная электронная библиотека «ELIBRARY.RU». Лицензионное соглашение №15646 от 21.10.2016 г. Электронный адрес: http://elibrary.ru	Бессрочный
2025-2026 учебный год	Электронный ресурс Polpred.com Обзор СМИ. Соглашение. Бесплатно. Электронный адрес: http://polpred.com	Бессрочный

9.2. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

Занятия проводятся в учебных аудиториях, предназначенных для проведения занятий лекционного и практического типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации в соответствии с расписанием занятий по образовательной программе. С описанием оснащенности аудиторий можно ознакомиться на сайте университета, в разделе материально-технического обеспечения и оснащенности образовательного процесса по адресу: <https://kchgu.ru/sveden/objects/>

9.3. Необходимый комплект лицензионного программного обеспечения

- Microsoft Windows (Лицензия № 60290784), бессрочная
- Microsoft Office (Лицензия № 60127446), бессрочная
- ABBY FineReader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная
- CalculateLinux (внесён в ЕРПП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная
- Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная
- Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 280E-210210-093403-420-2061), с 25.01.2023 г. по 03.03.2025 г.

- Kaspersky Endpoint Security. Договор №0379400000325000001/1 от 28.02.2025г. Срок действия лицензии с 27.02.2025г. по 07.03.2027г.

9.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Федеральный портал «Российское образование»- <https://edu.ru/documents/>
2. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов (Единая коллекция ЦОР) – <http://school-collection.edu.ru/>
3. Базы данных Scopus издательства Elsevier <http://www.scopus.com/search/form.uri?display=basic>.
4. Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования - <http://fgosvo.ru>.
5. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов (ФЦИОР) – <http://edu.ru>.
6. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов (Единая коллекция ЦОР) – <http://school-collection.edu.ru>.
7. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» (ИС «Единое окно») – <http://window.edu.ru>.

10. Особенности организации образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья

В ФГБОУ ВО «Карачаево-Черкесский государственный университет имени У.Д. Алиева» созданы условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).

Специальные условия для получения образования по ОПВО обучающимися с ограниченными возможностями здоровья определены «Положением об обучении лиц с ОВЗ в КЧГУ», размещенным на сайте Университета по адресу: <http://kchgu.ru>.

11. Лист регистрации изменений

В рабочей программе внесены следующие изменения:

Изменение	Дата и номер ученого совета факультета/института, на котором были рассмотрены вопросы о необходимости внесения изменений	Дата и номер протокола ученого совета Университета, на котором были утверждены изменения	Дата введения изменений
<p>Обновлены договоры:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. На антивирус Касперского. (Договор №56/2023 от 25 января 2023г.). Действует до 03.03.2025г. 2. На антивирус Касперского. (Договор0379400000325000001/1 от 28.02.2025г.Действует по 07.03.2027г. 3.Договор № 915 ЭБС ООО «Знаниум» от 12.05.2023г. Действует до 15.05.2024г. 4.Договор №238 эбс ООО «Знаниум» от 23.04.2024г. Действует до 11 мая 2025г. 5.Договор № 249 эбс ООО «Знаниум» от 14.05.2025г.Действует до 14.05.2026г. 6.Договор № 36 от 14.03.2024г. эбс «Лань». Действует по 19.01.2025г. 7.Договор №10 от 11.02.2025г. эбс «Лань». Действует по 11.02.2026г. 		<p>30.04.2025г.,</p> <p>протокол № 8</p>	30.04.2025г.,