Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Силин Яков Петрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 16.01.2026 09:12:38
Уникальный программный ключ:
24f866be2aca16484036a8cbb3c509a9531e605f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

Одобрена
на заседании кафедры
01.12.2025 г.
протокол № 5
Зав. кафедрой Шарапова Н.В.

Утверждена
Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования
16 декабря 2025 г.
протокол № 4
Председатель _____ Карх Д.А.
(подпись)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Налоги и налоговый учет
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	Финансовый и налоговый учет
Форма обучения	очно-заочная
Год набора	2026

Разработана:
Доцент, к.э.н.
Попов А.Ю.

Екатеринбург
2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	**3**
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	**3**
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	**3**
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	**3**
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП	**3**
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	**8**
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	**9**
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	**10**
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	**13**
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ,НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	**13**
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ,ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГОПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	**13**
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПОДИСЦИПЛИНЕ	**14**

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональнойобразовательной программы высшего образования - программы бакалавриата, разработанной всоответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования-бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказМинобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины Налоги и налоговый учет является: формирование изакрепление у студентов глубоких теоретических знаний и практических навыков по организацииведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций экономического

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточнаяаттестация	Часов					З.е.
	Всего засеместр	Контактная работа .(по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числеподготовкаконтрольных икурсовых	
		Всего	Лекции	Практическиезанятия, включаякурсовоепроектирование		
Семестр 6						
Экзамен	180	20	8	12	151	5

4.ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции,установленные в соответствии ФГОС ВО.

Шифр и наименованиекомпетенции	Индикаторы достижения компетенций
расчетно-экономический	

П К - 1 Составлениебухгалтерской (финансовой)отчетности	ИД-1.ПК-1 Знать: -Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете,налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальномстатистическом учете, архивном деле, социальном и медицинскомстраховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупциии коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов,полученных преступным путем, и финансированию терроризма; опорядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности занепредставление или представление недостоверной отчетности;гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетноезаконодательство Российской Федерации; законодательство РоссийскойФедерации в сфере деятельности экономического субъекта; практикаприменения законодательства Российской Федерации -Судебную практику по вопросам бухгалтерского учета -Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости отсферы деятельности экономического субъекта) -Внутренние организационно-распорядительные документыэкономического субъекта -Экономику, организация производства и управления в экономическомсубъекте -Методы финансового анализа и финансовых вычислений -Порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналамсвязи -Современные технологии автоматизированной обработки информации -Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессомформирования информации в системе бухгалтерского учета -Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета -Правила защиты информации

П К - 1 Составлениебухгалтерской (финансовой)отчетности	ИД-2.ПК-1 Уметь: -Определять объем учетных работ, структуру и численностьработников бухгалтерской службы, потребность в материально-технических, финансовых и иных ресурсах -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительныедокументы, в том числе стандарты бухгалтерского учетаэкономического субъекта -Определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета иформировать учетную политику экономического субъекта Оценивать возможные последствия изменений в учетной политикеэкономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшуюдеятельность Разрабатывать формы первичных учетных документов, регистровбухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетностии составлять график документооборота Организовывать делопроизводство в бухгалтерской службе -Планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный периоддля целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности -Организовывать процесс восстановления бухгалтерского учета -Распределять объем учетных работ между работниками (группамиработников) бухгалтерской службы -Планировать сроки, продолжительность и тематику повышенияквалификации работников бухгалтерской службы -Контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ поформированию информации в системе бухгалтерского учета -Оценивать существенность информации, раскрываемой вбухгалтерской (финансовой) отчетности -Формировать в соответствии с установленными правилами числовыепоказатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой)отчетности, при централизованном и децентрализованном ведениибухгалтерского учета -Составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность прireорганизации или ликвидации юридического лица -Применять методы финансового анализа информации, содержащейсяв бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период,оценивать потенциальные риски и возможности экономическогосубъекта в обозримом будущем -Обосновывать принятые экономическим субъектом решения припроведении внутреннего контроля, государственного(муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнегоаудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Пользоваться компьютерными программами для ведениябухгалтерского учета, информационными и справочно-правовымисистемами, оргтехникой

П К - 1 Составлениебухгалтерской (финансовой)отчетности	ИД-3.ПК-1 Иметь практический опыт: -Организации и планирование процесса формирования информации всистеме бухгалтерского учета -Координации и контроль процесса формирования информации всистеме бухгалтерского учета -Формирования числовых показателей отчетов, входящих в составбухгалтерской (финансовой) отчетности -Счетной и логической проверки правильности формированиячисловых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской(финансовой) отчетности -Формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету офинансовых результатах -Обеспечения ознакомления, согласования и подписанияруководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой)отчетности -Обеспечения представления бухгалтерской (финансовой) отчетности всоответствии с законодательством Российской Федерации -Обеспечения необходимыми документами бухгалтерского учетапроцессов внутреннего контроля, государственного (муниципального)финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий,налоговых и иных проверок, подготовка документов о разногласиях порезультатам государственного (муниципального) финансовогоконтроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Обеспечения сохранности бухгалтерской (финансовой) отчетности доее передачи в архив -Организации передачи бухгалтерской (финансовой) отчетности вархив в установленные сроки
финансовый	
ПК-6 Ведение налоговогоучета, составлениеналоговых расчетов идекларациий, налоговоепланирование	ИД-1.ПК-6 Знать: -Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах,бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании,пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое,валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации;законодательство Российской Федерации, регулирующееадминистративную и уголовную ответственность за нарушения всфере уплаты налогов и сборов; законодательство РоссийскойФедерации в сфере деятельности экономического субъекта; практикаприменения законодательства Российской Федерации -Судебную практика по налогообложению -Внутренние организационно-распорядительные документыэкономического субъекта Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета

ПК-6 Ведение налоговогоучета, составлениеналоговых расчетов идекларацийй, налоговоепланирование	ИД-2.ПК-6 Уметь: -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительныедокументы, регламентирующие ведение налогового учета, составлениеналоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственныевнебюджетные фонды -Распределять между работниками объемы работ по ведению вэкономическом субъекте налогового учета и отчетности -Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговуюбазу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственныевнебюджетные фонды -Проверять качество составления регистров налогового учета,налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственныевнебюджетные фонды -Обеспечивать установленные сроки выполнения работ ипредставления налоговых расчетов и деклараций, отчетности вгосударственные внебюджетные фонды -Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах идекларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Обосновывать принятые экономическим субъектом решения припроведении внутреннего контроля, государственного(муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнегоаудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительныедокументы, регулирующие организацию и осуществление налоговогопланирования в экономическом субъекте -Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условияхдеятельности по всей совокупности налогов и сборов -Обеспечивать в рабочее время сохранность налоговых расчетов идеклараций и последующую их передачу в архив -Разрабатывать формы налоговых регистров -Оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результатепринятия управленческих решений, не соответствующихутвержденной налоговой политике экономического субъекта -Формировать и применять набор инструментов налоговогопланирования (налоговые льготы, формы договорныхвзаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объектыналогообложения, социальные налоговые режимы) -Осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации оналогах и сборах -Корректировать налоговую политику экономического субъекта в связис изменениями законодательства Российской Федерации о налогах исборах -Анализировать налоговое законодательство Российской Федерации,типичные ошибки налогоплательщиков, практику применениязаконодательства Российской Федерации налоговыми органами,арбитражными судами -Пользоваться компьютерными программами для ведениябухгалтерского учета, информационными и справочно-правовымисистемами, оргтехникой

ПК-6 Ведение налоговогоучета, составлениеналоговых расчетов идеклараций, налоговоепланирование	ИД-3.ПК-6 Иметь практический опыт: -Организации ведения налогового учета, составления налоговыхрасчетов и деклараций в экономическом субъекте -Организации исчисления и уплаты взносов в государственныевнебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности -Обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций,отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащиеадреса и в установленные сроки -Координации процесса ведения в экономическом субъекте налоговогоучета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности вгосударственные внебюджетные фонды -Контроля ведения в экономическом субъекте налогового учета исоставления налоговых расчетов и деклараций, отчетности вгосударственные внебюджетные фонды -Обеспечения необходимыми документами при проведениивнутреннего контроля, государственного (муниципального)финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий,налоговых и иных проверок, подготовка соответствующих документово разногласиях по результатам государственного (муниципального)финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Организации налогового планирования в экономическом субъекте -Формирования налоговой политики экономического субъекта -Проверки качества налоговых расчетов и деклараций обособленныхподразделений экономического субъекта (при децентрализованномведении налогового учета) -Контроля соблюдения требований налоговой политики в процессеосуществления экономическим субъектом (его обособленнымиподразделениями и дочерними обществам и) деятельности -Обеспечения сохранности документов и регистров налогового учета,налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственныевнебюджетные фонды и последующей их передачи в архив

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов						
	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа .(по уч.зан.)			Самост.работа	Контрольсамостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практическиезанятия		
Семестр 6		171					
Тема 1.	Основные понятия и принципыналогообложения. Системыналогообложения	19	1		2	16	
Тема	Налоговый учет НДС (ПК-	20	2		2	16	
Тема 3.	Налоговый учет по налогу на прибыль(ПК-6)	34	2		2	30	
Тема 4.	Налоговый учет по налогу на добычуполезных	33	1		2	30	
Тема 5.	Налоговый учет по региональным иместным	33	1		2	30	
Тема 6.	Организации и планирование процессаформирования учетной информации	32	1		2	29	

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	Вид оценочногосредства	Описание оценочного средства	Критериоценивания
Текущий контроль (Приложение 4)			
Тема 2	Контрольнаяработа	Контрольная работа включает три вариантапо две задачи в каждом на налоговый учетНДС	50-69% - удовлетворительно 70-84% - хорошо 85-100% - отлично
Тема 3	Контрольнаяработа	Контрольная работа включает три вариантапо одному практическому заданию наналоговый учет по налогу на прибыль	50-69% - удовлетворительно 70-84% - хорошо 85-100% - отлично
Тема 5	Контрольнаяработа	Контрольная работа включает три вариантапо две задачи: одна на транспортный налог,вторая - на налог на имущество.	50-69% - удовлетворительно 70-84% - хорошо 85-100% - отлично
Промежуточная аттестация(Приложение 5)			
6 семестр(Эк)	экзаменационныйбилет	билет состоит из 2 теоретических вопросов и1 практического задания	50-69% - удовлетворительно70-84% -хорошо 58-100% - отлично

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущего контроляи промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показываетуровень подготовки студента.

Текущий контроль.Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента втечении семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системойоценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущего контроля,планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебный достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, поооценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, тоданный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работыстудента по окончанию дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем всоответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения поданной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончанию формированиякомпетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, впятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме,понимают, самостоятельно умеют применять,исследовать, идентифицировать, анализировать,систематизировать, распределять по категориям,рассчитать показатели, классифицировать,разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять,организовать, планировать процессы исследования,осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме,понимают, самостоятельно умеют применять,исследовать, идентифицировать, анализировать,систематизировать, распределять по категориям,рассчитать показатели, классифицировать,разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять,организовать, планировать процессы исследования,осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленныестудентом самостоятельно в процессе работы (ответаи т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеютприменять, исследовать, идентифицировать,анализировать, систематизировать, распределять покатегориям, рассчитать показатели,классифицировать, разрабатывать модели,алгоритмизировать, управлять, организовать,планировать процессы исследования, осуществлятьоценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняетсяисправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическимизнаниями, не умеют самостоятельно применять,исследовать, идентифицировать, анализировать,систематизировать, распределять по категориям,рассчитать показатели, классифицировать,разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять,организовать, планировать процессы исследования,осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично»,«хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует«неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

Тема 1. Основные понятия и принципы налогообложения. Системы налогообложения (ПК-1) Теоретические основы налогообложения. Налоговые системы
Тема 2. Налоговый учет НДС (ПК-6) Правила налогового учета НДС
Тема 3. Налоговый учет по налогу на прибыль (ПК-6) Правила налогового учета по налогу на прибыль
Тема 4. Налоговый учет по налогу на добычу полезных ископаемых (ПК-6) Правила налогового учета по налогу на добычу полезных ископаемых
Тема 5. Налоговый учет по региональным и местным налогам и сборам (ПК-6) Правила налогового учета по региональным и местным налогам и сборам
Тема 6. Организации и планирование процесса формирования учетной информации в условияхприменения специальных налоговых режимов (ПК-1) Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета в условиях применения специальныхналоговых режимов

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

Тема 2. Налоговый учет НДС (ПК-6) Решение задач по налоговому учету НДС
Тема 3. Налоговый учет по налогу на прибыль (ПК-6) Решение задач по налоговому учету по налогу на прибыль
Тема 4. Налоговый учет по налогу на добычу полезных ископаемых (ПК-6) Решение задач по налоговому учету по налогу на добычу полезных ископаемых
Тема 5. Налоговый учет по региональным и местным налогам и сборам (ПК-6) Решение задач по налоговому учету по региональным и местным налогам и сборам
Тема 6. Организации и планирование процесса формирования учетной информации в условияхприменения специальных налоговых режимов (ПК-1) Решение задач по налоговому учету в условиях применения специальных налоговых режимов

7.3. Содержание самостоятельной работы

Тема 2. Налоговый учет НДС (ПК-6) Подготовка к контрольной работе, Изучение нормативных документов и литературы по налоговомуучету НДС

Тема 3. Налоговый учет по налогу на прибыль (ПК-6) Подготовка к контрольной работе, Изучение нормативных документов и литературы по налоговомуучету по налогу на прибыль
Тема 4. Налоговый учет по налогу на добычу полезных ископаемых (ПК-6) Изучение нормативных документов и литературы по налоговому учету по налогу на добычуполезных ископаемых
Тема 5. Налоговый учет по региональным и местным налогам и сборам (ПК-6) Подготовка к контрольной работе, Изучение литературы и нормативных документов по налоговомуучету по региональным и местным налогам и сборам
Тема 6. Организации и планирование процесса формирования учетной информации в условияхприменения специальных налоговых режимов (ПК-1) Изучение нормативных документов и литературы по налоговому учету в условиях применениияспециальных налоговых режимов

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки кзачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося
Материалы не размещаются.

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Не предусмотрено

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
Не предусмотрено

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ
http://lib.usue.ru/

Основная литература:

2. Цыденова Э.Ч., Аюшиева Л.К. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронныйресурс]:Учебник. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025. - 399 – Режимдоступа: https://znanium.com/catalog/product/2159180

3. Малис Н. И., Грундел Л. П., Ряховский Д. И., Зинягина А. С. Налоговый учет и отчетность[Электронный ресурс]:учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2025. - 405 – Режим доступа:https://urait.ru/bcode/560136

4. Нестеренко Н. А., Кручанова Ю.А. Налоговый учет и отчетность [Электронныйресурс]:Учебное пособие. - Ростов-на-Дону: Ростовский Государственный ЭкономическийУниверситет (РГЭУ, бывший РИНХ), 2023. - 280 – Режим доступа:https://znanium.com/catalog/product/2213871

Дополнительная литература:

2. Жутаев А.С., Покачалова Е.В., Садчиков М. Н. Налоговое право [Электронныйресурс]:Учебник. - Москва: ООО "Юридическое издательство Норма", 2024. - 240 – Режим доступа:https://znanium.com/catalog/product/2090013

3. Малис Н. И., Грундел Л. П., Ряховский Д. И., Зинягина А. С. Налоговый учет и отчетность[Электронный ресурс]:учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2024. - 405 – Режим доступа:https://urait.ru/bcode/555945

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ

ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Astra Linux Common Edition. Договор №0417-ПО/2019 от 08.05.2019, Акт №Sk000343 от 24.05.2019 и Контракт № 35-У/2018 от 13.06.2018, Акт № УТ213 от 17.12.2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Microsoft Windows 10 .Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020. Срок действия лицензии -Без ограничения срока.

Microsoft Office 2016.Договор № 52/223-ПО/2020 от 13.04.2020, Акт № Tr000523459 от 14.10.2020 Срок действия лицензии -Без ограничения срока.

Libre Office. Лицензия GNU LGPL. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Консультант +. Договор № 143/223-У/2025 от 02.12.2025 Срок действия лицензии до 31.12.2026

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии -без ограничения срока

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

Приложение 1
к рабочей программе

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к экзамену

1. Налогоплательщики НДС
2. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС;
3. Объекты налогообложения НДС;
4. Определение налоговой базы по НДС при реализации товаров и получении предварительной оплаты;
5. Определение налоговой базы по НДС при передаче товаров для собственных нужд и выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления;
6. Определение налоговой базы по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
7. Определение налоговой базы по НДС налоговыми агентами;
8. Налоговый период и налоговые ставки по НДС;
9. Порядок включения предъявленного поставщиками НДС в стоимость приобретенных товаров, работ, услуг;
10. Понятие и состав налоговых вычетов по НДС, порядок их учета;
11. Порядок определения суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, предоставления декларации и уплаты НДС в бюджет.
12. Объект налогообложения по налогу на прибыль;
13. Понятие и основные правила налогового учета;
14. Налоговый учет доходов от реализации;
15. Налоговый учет внереализационных доходов;
16. Налоговый учет не учитываемых при налогообложении прибыли доходов;
17. Состав расходов, связанных с производством и реализацией в целях налогообложения прибыли;
18. Налоговый учет материальных расходов;
19. Налоговый учет расходов на оплату труда;
20. Налоговый учет объектов амортизируемого имущества;
21. Налоговый учет сумм начисленной амортизации;
22. Налоговый учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией;
23. Налоговый учет внереализационных расходов;
24. Формирование налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
25. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль;
26. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по НДПИ;
27. Организация учета расходов по добыче полезных ископаемых
28. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, сроки уплаты
29. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по транспортному налогу

30. Налоговый период, Налоговые ставки, Порядок исчисления, уплаты отражения в учете транспортного налога
31. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций
32. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления, уплаты и отражения в учете налога на имущество организаций
33. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по земельному налогу
34. Налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления, уплаты и отражения в учете земельного налога
35. Основные правила применения упрощенной системы налогообложения
36. Налоговый учет доходов и расходов при применении УСН

Приложение 2
к рабочей программе

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к экзамену

Задание 1 (ПК-6)
Определить сумму НДС по объекту Выполнение СМР для собственного потребления по следующим данным:
При строительстве гаража хозяйственным способом организацией произведены следующие затраты: стоимость стройматериалов – 200 000 руб.; заработная плата строителей – 300 000 руб., взносы на обязательное страхование – 30%, другие затраты – 60 000 руб. Сумма начисленного НДС составит _____ руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 2 (ПК-6)
Субъект имеет право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС в случае, если за три предшествующих календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превышает в совокупности:
а) 500 000 рублей;
б) 1 000 000 рублей;
в) 2 000 000 рублей;
г) 10 000 000 рублей;
д) 100 000 USD.

Задание 3 (ПК-6)
Определить первоначальную стоимость объекта основных средств с учетом положений ст. 170 НК РФ по следующим данным: АТП приобретает автобус для городских пассажирских перевозок, при этом городские пассажирские перевозки НДС не облагаются. Стоимость покупки автобуса 2500000 руб. + НДС 22%. Первоначальную стоимость объекта составит _____ руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 4 (ПК-6)
Какой бухгалтерской проводкой необходимо отразить налоговый вычет НДС по следующей хозяйственной ситуации. Организация приобрела оборудование для производства облагаемой НДС продукции на сумму 256 200 руб., в том числе НДС 22%. От поставщика получен весь пакет документов, включая счет-фактуру. Укажите Дебет и Кредит соответствующих счетов

Задание 5 (ПК-6)
Определить максимальную величину амортизационной премии в целях отнесения в расходы для целей налогообложения прибыли, если первоначальная стоимость объекта составляет 480000 руб., а объект относится к VIII амортизационной группе. Амортизационная премия составит _____ руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 6 (ПК-6)
В налоговом учете убыток от реализации основных средств:
а) не учитывается в целях налогообложения;
б) учитывается в полной сумме в момент его получения;
в) учитывается в целях налогообложения, равномерно распределяясь на оставшийся срок полезного использования объекта;
г) Налоговый кодекс данную норму не регламентирует;
д) порядок учета убытка от реализации основных средств определяется учетной политикой организации для целей налогообложения.

Задание 7 (ПК-6)
При безвозмездной передаче основных средств НДС, подлежащий уплате в бюджет, определяется:
А) исходя из первоначальной стоимости передаваемого основного средства;
Б) исходя из остаточной стоимости передаваемого основного средства;

В) исходя из затрат на восстановление передаваемого основного средства;
Г) исходя из рыночной стоимости передаваемого основного средства;
Д) вариант определяется по усмотрению хозяйствующего субъекта и закрепляется в учетной политике

Задание 8 (ПК-6)
Определить МАКСИМАЛЬНУЮ величину амортизационной премии в целях отнесения в расходы для целей налогообложения прибыли, если первоначальная стоимость объекта составляет 480000 руб., а объект относится к V амортизационной группе. Максимальный размер амортизационной премии составит:
А) 48000 руб.;
Б) 96000 руб.;
В) 144000 руб.;
Г) 192000 руб.;
Д) 240000 руб.

Задание 9 (ПК-6)
Необходимо проконсультировать коллегу, по вопросу отражения в учете начисленных страховых взносов согласно главе 34 НК РФ. Начисление страховых взносов отражается:
А)По дебету счета 69
Б) По кредиту счета 69
В) На счете 69 не отражается

Задание 10 (ПК-6)
Рекомендовать, какой бухгалтерской проводкой необходимо отразить налоговый вычет НДС по следующей хозяйственной ситуации. Организация приобрела оборудование для производства облагаемой НДС продукции на сумму 256 200 руб., в том числе НДС 22%. От поставщика получен весь пакет документов, включая счет-фактуру.
Укажите Дебет и Кредит соответствующих счетов

Задание 11 (ПК-6)
Рассчитать сумму квартального авансового платежа по налогу на имущество организации, на балансе которой числится офис в бизнес-центре, который включен в специальный перечень, при условии что первоначальная стоимость офиса составляет 15 млн. руб., сумма амортизации - 2 млн. руб., а кадастровая стоимость составляет 25 млн. руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 12 (ПК-6)
Базой по налогу на имущество организаций является:
А) сумма актива бухгалтерского баланса;
Б) стоимость внеоборотных активов организации;
В) первоначальная стоимость основных средств;
Г) остаточная стоимость основных средств;
Д) остаточная стоимость недвижимого имущества, а в определенных случаях - кадастровая стоимость недвижимого имущества.

Задание 13 (ПК-6)
Определить величину убытка от реализации основного средства для целей налогообложения по следующим данным. В декабре 2023 г. приобретено и введено в эксплуатацию основное средство, стоимость которого составила 1200000 руб., в т.ч. НДС 20 %. Срок использования установлен 5 лет, способ амортизации линейный. В декабре 2026 г. организация продает указанный объект за 366 000, в т.ч. НДС 22 %. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 14 (ПК-6)
Определить максимальную величину представительских расходов, которая может быть принята в целях налогообложения прибыли за отчетный год, если фактически произведенные

представительские расходы составили 70000 руб., а фонд оплаты труда за тот же период времени составил 1000000 руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 15 (ПК-6)
Уплата единого налогового платежа путем перечисления денежных средств с расчетного счета отражается проводкой _____.
Укажите Дебет и Кредит соответствующих счетов.

Задание 16 (ПК-6)
Ставка налога на доходы физических лиц с дохода, превышающего 5 млн. руб., но в пределах 20 млн. руб. в год составляет:
А) 20%;
Б) 18%;
В) 15%;
Г) 13%;
Д) 9%.

Задание 17 (ПК-6)
Транспортный налог по уровню установления относится к _____ налогам.
А) Федеральным
Б) Региональным
В) Местным

Задание 18 (ПК-6)
При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления датой определения налоговой базы по НДС является:
А) день завершения СМР;
Б) день регистрации построенного объекта;
В) день постановки объекта на счет 01;
Г) последний день налогового периода;
Д) по усмотрению организации.

Задание 19 (ПК-6)
Рассчитайте сумму налога на прибыль по ставке 25% по следующим данным (все суммы указаны без НДС):
Доходы от реализации составили 1000000 руб.;
Внереализационные доходы - 10000 руб.;
Расходы, связанные с производством и реализацией, составили 900000 руб.,
Внереализационные расходы – 50000 руб.
Ответ укажите в рублях без копеек

Задание 20 (ПК-6)
Определите величину подлежащего уплате налога на добычу полезных ископаемых, если налоговая база определяется исходя из расчетной стоимости, которая составляет 3500 руб. за тонну минеральной воды, добыто за период 100 тонн минеральной воды, а ставка НДПИ по данному виду полезных ископаемых составляет 7,5%. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 21 (ПК-1)
Какая сумма подлежащего уплате налога на добавленную стоимость будет отражена в составе кредиторской задолженности при составлении бухгалтерского баланса, если на начало периода сальдо было нулевое, объем реализации составил 1220000 руб., в том числе НДС 22%, а сумма налоговых вычетов составила 150000 руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 22 (ПК-1)
Организация приняла к оплате счет ресторана за организацию официального приема заказчиков на сумму 73 200 руб., в том числе НДС 22%. Норматив представительских расходов, в которых они учитываются для

налога на прибыль, составляет 4% от фонда оплаты труда. А фонд оплаты труда за период составил 1 млн. руб.
Какая сумма НДС будет принята к налоговому вычету и отражена в отчетности? Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 23 (ПК-1)
Недоимка по уплате налога на прибыль организаций отражается в бухгалтерском балансе в составе:
А) Отложенных налоговых активов;
Б) отложенных налоговых обязательств;
В) Дебиторской задолженности;
Г) Кредиторской задолженности.

Задание 24 (ПК-1)
Организация применяет УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов. Учитываемые при налогообложении доходы организации составили 1500000 руб., а расходы составили 1520000 руб. Определить, какая сумма единого налога будет отражена в отчетности по данным условиям. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 25 (ПК-1)
Организация применяет УСН с объектом доходы, которые облагаются единым налогом по ставке 6%. За отчетный год сумма доходов составила 1 400 000 руб., фонд оплаты труда, облагаемый страховыми взносами по ставке 30%, составил 180 000 руб. Определить, какая сумма единого налога будет отражена в отчетности по указанным данным. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 26 (ПК-1)
Налог на прибыль в организациях, применяющих упрощенные способы бухгалтерского учета, начисляется проводкой_____. Укажите Дебет и Кредит соответствующих счетов

Задание 27 (ПК-1)
Сумма акциза при реализации автомобилей определяется для целей отчетности:
А) по адвалорным ставкам;
Б) по твердым (специфическим) ставкам;
В) по комбинированным ставкам.

Задание 28 (ПК-1)
Налогоплательщик НЕ вправе осуществить пересчет налоговой базы в периоде выявления ошибки, относящейся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в периоде выявления ошибки:
А) если период совершения ошибки невозможно определить
Б) если ошибка привела к излишней уплате налога
В) если ошибка привела к недоплате налога

Задание 29 (ПК-1)
Организация оплатила за обучение работника на курсах повышения квалификации 60 000 руб. Определите, какую сумму бухгалтер должен включить в доход работника в целях исчисления НДФЛ.
А) Сумму, превышающую 50 000 рублей
Б) Сумму, превышающую 1% от расходов по оплате труда
В) Оплаченная сумма за обучение работника полностью освобождается от НДФЛ

Задание 30 (ПК-1)
Укажите, какой показатель Отчета о финансовых результатах формируется путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину налога на прибыль и корректировки на статью «Прочее». Ответ укажите в именительном падеже.