

**Министерство науки и высшего образования РФ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Национальный исследовательский университет «МЭИ»**

---

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Очно-заочная

**Рабочая программа дисциплины**  
**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

<b>Блок:</b>	<b>Блок 1 «Дисциплины (модули)»</b>
<b>Часть образовательной программы:</b>	<b>Часть, формируемая участниками образовательных отношений</b>
<b>№ дисциплины по учебному плану:</b>	<b>Б1.Ч.15</b>
<b>Трудоемкость в зачетных единицах:</b>	<b>9 семестр - 4;</b>
<b>Часов (всего) по учебному плану:</b>	<b>144 часа</b>
<b>Лекции</b>	<b>9 семестр - 16 часов;</b>
<b>Практические занятия</b>	<b>9 семестр - 16 часов;</b>
<b>Лабораторные работы</b>	<b>не предусмотрено учебным планом</b>
<b>Консультации</b>	<b>проводится в рамках часов аудиторных занятий</b>
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>9 семестр - 111,7 часов;</b>
<b>в том числе на КП/КР</b>	<b>не предусмотрено учебным планом</b>
<b>Иная контактная работа</b>	<b>проводится в рамках часов аудиторных занятий</b>
<b>включая:</b> Тестирование Решение задач Контрольная работа Кейс (решение конкретных производственных ситуаций)	
<b>Промежуточная аттестация:</b>	
<b>Зачет с оценкой</b>	<b>9 семестр - 0,3 часа;</b>

**Москва 2022**

**ПРОГРАММУ СОСТАВИЛ:**

Преподаватель

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Харитонова Ю.Н.
	Идентификатор	R2b173df8-KharitonovaYN-646d228

Ю.Н.  
Харитонова

**СОГЛАСОВАНО:**

Руководитель  
образовательной программы

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Сухарева Е.В.
	Идентификатор	R2bc266f4-SukharevaYevV-2948f94

Е.В. Сухарева

Заведующий выпускающей  
кафедрой

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
	Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8c

Г.Н. Курдюкова

## 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**Цель освоения дисциплины:** формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области ведения налогового учета и формирования отчетности

### Задачи дисциплины

- изучить основные требования к ведению налогового учета и формированию учетной политики;
- понять экономическую сущность об учете доходов и расходов для целей налогообложения;
- ознакомиться с порядком выявления налогооблагаемой прибыли;
- изучить методику построения налогового учета;
- научиться формировать и анализировать основные показатели учета по налогам.

Формируемые у обучающегося **компетенции** и запланированные **результаты обучения** по дисциплине, соотнесенные с **индикаторами достижения компетенций**:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Запланированные результаты обучения
ПК-2 Способен участвовать в ведении налогового учета и налоговом планировании	ИД-2 <sub>ПК-2</sub> способен оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия инвестиционных и управленческих решений для формирования налоговой политики	знать: - методику расчета налоговых обязательств организации и определения уровня риска для формирования эффективной налоговой политики.  уметь: - организовывать и осуществлять налоговый учет, а также налоговое планирование в целях оптимизации налоговой нагрузки.
ПК-2 Способен участвовать в ведении налогового учета и налоговом планировании	ИД-3 <sub>ПК-2</sub> способен применять инструменты налогового планирования	знать: - законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта.  уметь: - применять нормы законодательства, регулирующие порядок ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности, а также заполнять формы и регистры налогового учета, налоговые расчеты и налоговые декларации.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ВО

Дисциплина относится к основной профессиональной образовательной программе Бухгалтерский учет, анализ и аудит (далее – ОПОП), направления подготовки 38.03.01 Экономика, уровень образования: высшее образование - бакалавриат.

Требования к входным знаниям и умениям:

- знать Основы функционирования налоговой системы и налогообложения в РФ
- уметь рассчитывать основные налоги

Результаты обучения, полученные при освоении дисциплины, необходимы при выполнении выпускной квалификационной работы.

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 3.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы, 144 часа.

№ п/п	Разделы/темы дисциплины/формы промежуточной аттестации	Всего часов на раздел	Семестр	Распределение трудоемкости раздела (в часах) по видам учебной работы										Содержание самостоятельной работы/ методические указания
				Контактная работа							СР			
				Лек	Лаб	Пр	Консультация		ИКР		ПА	Работа в семестре	Подготовка к аттестации /контроль	
КПР	ГК	ИККП	ТК											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Основные принципы и особенности налогового учета	16.7	9	1	-	1	-	-	-	-	-	14.7	-	<p><b><u>Подготовка к текущему контролю:</u></b> Повторение материала по разделу "Основные принципы и особенности налогового учета", ответить на следующие вопросы: 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.</p> <p><b><u>Подготовка реферата:</u></b> В рамках реферативной части студенту необходимо провести обзор литературных источников по выбранной теме, комплексно осветить вопрос в соответствии с темой реферата, подготовить презентацию для выступления по результатам работы на семинарском занятии. В качестве тем реферата студенту предлагаются следующие варианты: 1. Проблемы организации налогового учета и основные направления его</p>
1.1	Этапы развития налогового учета в Российской Федерации	16.7		1	-	1	-	-	-	-	-	-	14.7	

														совершенствования. 2. Особенности ведения налогового учета в зависимости от организационно-правовой деятельности. 3. Налоговые системы зарубежных стран. 4. Налоговый контроль и управление в налоговой сфере. 5. Налоговый учет, его место в системе управления деятельностью организации. 6. Налоговый учет в условиях перехода на МСФО. <b><u>Изучение материалов литературных источников:</u></b> [2], 12-27
2	Организация и ведение налогового учета	85	12	-	12	-	-	-	-	-	-	61	-	<b><u>Подготовка домашнего задания:</u></b> Подготовка домашнего задания направлена на отработку умений решения профессиональных задач. Домашнее задание выдается студентам по изученному в разделе "Организация и ведение налогового учета" материалу. Дополнительно студенту необходимо изучить литературу и разобрать примеры выполнения подобных заданий. Проверка домашнего задания проводится по представленным письменным работам. 1.Какой порядок определения доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль? 2. Какие доходы не учитываются при определении налоговой базы? 3. Каков порядок заполнения счетов-фактур? В каких случаях проводится корректировка счетов-фактур? 4. Каков порядок ведения раздельного учета по НДС? 5. Каков порядок определения налоговой базы по НДФЛ? 6. Налоговый период и налоговые ставки по НДФЛ? 7. Каков порядок налогообложения материальной выгоды ? <b><u>Самостоятельное изучение теоретического материала:</u></b> Изучение дополнительного материала по разделу "Организация и ведение налогового учета".
2.1	Система налогового учета по налогу на прибыль организаций	29	4	-	4	-	-	-	-	-	-	21	-	
2.2	Налоговый учет при исчислении НДС	28	4	-	4	-	-	-	-	-	-	20	-	
2.3	Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	28	4	-	4	-	-	-	-	-	-	20	-	

													<p>Вопросы для самопроверки: 1. Система налогового учета по налогу на прибыль организаций. 2. Налоговый учет доходов и расходов организации. 3. Порядок переноса убытков на будущие периоды. 4. Исчисление и условия возмещения НДС. 5. Условия применения налоговых вычетов. 6. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами. 7. Ведение налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц. 8. Порядок оформления налогового регистра учета доходов, выплаченных физическим лицам.</p> <p><b><u>Подготовка расчетных заданий:</u></b> Задания ориентированы на решения минизаданий по разделу "Организация и ведение налогового учета". Студенты необходимо повторить теоретический материал, разобрать примеры решения аналогичных задач, провести расчеты по варианту задания и сделать выводы. В качестве задания используются следующие упражнения: Задача 1</p> <p>Организация в 1 квартале текущего года получила выручку от реализации продукции в сумме 1 534 000 руб., в том числе НДС 20%; 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</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

																	<p>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. 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). Задача 3. 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.</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---



													<p>Рассчитать и начислить сумму отпускных. Рассчитать и удержать сумму НДФЛ, если на иждивении работника находится один несовершеннолетний ребенок.</p> <p><b><u>Изучение материалов литературных источников:</u></b> [3], гл.5-8</p>
3	Налоговая отчетность организации	21.0	1.5	-	1.5	-	-	-	-	-	18	-	<p><b><u>Подготовка к текущему контролю:</u></b> Повторение материала по разделу "Налоговая отчетность организации". Студентам необходимо ответить на вопросы: 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?</p> <p><b><u>Подготовка доклада, выступления:</u></b> Задание связано с углубленным изучением разделов дисциплины и самостоятельным поиском материалов для раскрытия темы доклада. Материалы выполненной работы представляются в электронном виде или в форме распечатанных презентационных слайдов. В качестве тем докладов студентам предлагаются следующие варианты: 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.</p> <p><b><u>Изучение материалов литературных источников:</u></b></p>
3.1	Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности	21.0	1.5	-	1.5	-	-	-	-	-	18	-	

														[2], 28-33
4	Налоговое планирование	21.0	1.5	-	1.5	-	-	-	-	-	-	18	-	<b><u>Подготовка домашнего задания:</u></b> Подготовка домашнего задания направлена на отработку умений решения профессиональных задач. Домашнее задание выдается студентам по изученному в разделе "Налоговое планирование" материалу. Дополнительно студенту необходимо изучить литературу и разобрать примеры выполнения подобных заданий. Проверка домашнего задания проводится по представленным письменным работам. 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?
4.1	Выбор налогового режима как элемент налогового планирования	21.0	1.5	-	1.5	-	-	-	-	-	-	18	-	<b><u>Подготовка расчетных заданий:</u></b> Задания ориентированы на решения минизаданий по разделу "Налоговое планирование". Студенты необходимо повторить теоретический материал, разобрать примеры решения аналогичных задач. провести расчеты по варианту задания и сделать выводы. В качестве задания используются следующие упражнения: 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 2018 г. составила 50 млн. руб. По данным налоговых деклараций за 2018 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. <b><u>Изучение материалов литературных источников:</u></b> [1], 97-128
	Зачет с оценкой	0.3	-	-	-	-	-	-	-	0.3	-	-	
	Всего за семестр	144.0	16.0	-	16.0	-	-	-	-	0.3	111.7	-	
	Итого за семестр	144.0	16.0	-	16.0	-	-	-	-	0.3	111.7	-	

**Примечание:** Лек – лекции; Лаб – лабораторные работы; Пр – практические занятия; КПП – аудиторные консультации по курсовым проектам/работам; ИККП – индивидуальные консультации по курсовым проектам/работам; ГК- групповые консультации по разделам дисциплины; СР – самостоятельная работа студента; ИКР – иная контактная работа; ТК – текущий контроль; ПА – промежуточная аттестация

## **3.2 Краткое содержание разделов**

### 1. Основные принципы и особенности налогового учета

#### 1.1. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации

Предпосылки возникновения учета для целей налогообложения. Модели взаимодействия бухгалтерского и налогового учета. Понятие, цели, функции налогового учета. Объекты налогового учета. Варианты организации налогового учета на российских предприятиях. Налоговый контроль..

### 2. Организация и ведение налогового учета

#### 2.1. 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..

#### 2.2. 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..

#### 2.3. 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..

### 3. Налоговая отчетность организации

#### 3.1. 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. Состав и содержание налоговой декларации по другим налогам..

### 4. Налоговое планирование

#### 4.1. 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.

### 3.3. Темы практических занятий

1. Налоговый учет при исчислении НДС;
2. Система налогового учета по налогу на прибыль организаций;
3. Выбор налогового режима как элемент налогового планирования;
4. Налоговая отчетность организации;
5. Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ);
6. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации.

### 3.4. Темы лабораторных работ

не предусмотрено

### 3.5 Консультации

#### *Групповые консультации по разделам дисциплины (ГК)*

1. Обсуждение материалов по кейсам раздела "Основные принципы и особенности налогового учета" 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.
2. Обсуждение материалов по кейсам раздела "Организация и ведение налогового учета" 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.
3. 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.
4. 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.
5. Обсуждение материалов по кейсам раздела "Налоговая отчетность организации" 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.
6. Обсуждение материалов по кейсам раздела "Налоговое планирование" 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.

### **3.6 Тематика курсовых проектов/курсовых работ**

Курсовой проект/ работа не предусмотрены

### 3.7. Соответствие разделов дисциплины и формируемых в них компетенций

Запланированные результаты обучения по дисциплине (в соответствии с разделом 1)	Коды индикаторов	Номер раздела дисциплины (в соответствии с п.3.1)				Оценочное средство (тип и наименование)
		1	2	3	4	
<b>Знать:</b>						
методику расчета налоговых обязательств организации и определения уровня риска для формирования эффективной налоговой политики	ИД-2ПК-2	+				Кейс (решение конкретных производственных ситуаций)/Налоговое планирование Тестирование/Основные принципы и особенности налогового учета
законодательство о налогах и сборах, действующую методику расчета основных налогов, сборов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды, порядок организации налогового учета, основы налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта	ИД-3ПК-2		+			Контрольная работа/Налоговая отчетность организации Решение задач/Организация и ведение налогового учета
<b>Уметь:</b>						
организовывать и осуществлять налоговый учет, а также налоговое планирование в целях оптимизации налоговой нагрузки	ИД-2ПК-2			+	+	Контрольная работа/Налоговая отчетность организации Кейс (решение конкретных производственных ситуаций)/Налоговое планирование Решение задач/Организация и ведение налогового учета
применять нормы законодательства, регулирующие порядок ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности, а также заполнять формы и регистры налогового учета, налоговые расчеты и налоговые декларации	ИД-3ПК-2		+		+	Контрольная работа/Налоговая отчетность организации Кейс (решение конкретных производственных ситуаций)/Налоговое планирование

						Решение задач/Организация и ведение налогового учета
--	--	--	--	--	--	--



#### **4. КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ)**

##### **4.1. Текущий контроль успеваемости**

**9 семестр**

Форма реализации: Письменная работа

1. Налоговая отчетность организации (Контрольная работа)
2. Организация и ведение налогового учета (Решение задач)
3. Основные принципы и особенности налогового учета (Тестирование)

Форма реализации: Смешанная форма

1. Налоговое планирование (Кейс (решение конкретных производственных ситуаций))

Балльно-рейтинговая структура дисциплины является приложением А.

##### **4.2 Промежуточная аттестация по дисциплине**

*Зачет с оценкой (Семестр №9)*

В диплом выставляется оценка за 9 семестр.

**Примечание:** Оценочные материалы по дисциплине приведены в фонде оценочных материалов ОПОП.

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

##### **5.1 Печатные и электронные издания:**

1. А. Е. Суглобов, М. И. Мигунова- "Основы налогового планирования", Издательство: "Юнити", Москва, 2015 - (247 с.)  
<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=447145>;
2. Малис, Н. И. Налоговый учет : учебное пособие по экономическим специальностям / Н. И. Малис, А. В. Толкушкин . – М. : Магистр, 2011 . – 573 с. - ISBN 978-5-9776-0090-3 .;
3. Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов- "Налоги и налогообложение", Издательство: "Дашков и К°", Москва, 2017 - (300 с.)  
<https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>.

##### **5.2 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:**

1. СДО "Прометей";
2. Office / Российский пакет офисных программ;
3. Windows / Операционная система семейства Linux.

##### **5.3 Интернет-ресурсы, включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы:**

1. ЭБС Лань - <https://e.lanbook.com/>
2. ЭБС "Университетская библиотека онлайн" - [http://biblioclub.ru/index.php?page=main\\_ub\\_red](http://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red)
3. Научная электронная библиотека - <https://elibrary.ru/>
4. Электронная библиотека МЭИ (ЭБ МЭИ) - <http://elib.mpei.ru/login.php>

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тип помещения	Номер аудитории, наименование	Оснащение
Учебные аудитории для проведения лекционных занятий и текущего контроля	С-301, Учебная аудитория	стол преподавателя, стул, стол письменный, вешалка для одежды, доска меловая, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, экран, колонки, ноутбук
Учебные аудитории для проведения практических занятий, КР и КП	С-305, Мультимедийный учебный класс	стол преподавателя, стол, стул, вешалка для одежды, доска меловая, мультимедийный проектор, экран, ноутбук
Учебные аудитории для проведения промежуточной аттестации	С-305, Мультимедийный учебный класс	стол преподавателя, стол, стул, вешалка для одежды, доска меловая, мультимедийный проектор, экран, ноутбук
Помещения для самостоятельной работы	С-304/1, Научно-исследовательская лаборатория	стол, стул, шкаф для одежды, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, экран, доска маркерная, ноутбук, компьютер персональный
	С-311, Компьютерный класс каф. "ЭЭП"	кресло рабочее, стол, стул, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, мультимедийный проектор, экран, доска маркерная, ноутбук, компьютер персональный, инвентарь специализированный
Помещения для консультирования	С-314/1, Учебная аудитория	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, вешалка для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, многофункциональный центр, компьютер персональный
	С-314/2, Кабинет заведующего кафедрой	кресло рабочее, рабочее место сотрудника, стол, стул, шкаф для документов, шкаф для одежды, компьютерная сеть с выходом в Интернет, компьютер персональный
Помещения для хранения оборудования и учебного инвентаря	С-304/2, Архив	стеллаж, стеллаж для хранения книг, книги, учебники, пособия, архивные документы

## БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

## Налоговый учет

(название дисциплины)

## 9 семестр

**Перечень контрольных мероприятий текущего контроля успеваемости по дисциплине:**

- КМ-1 Основные принципы и особенности налогового учета (Тестирование)  
 КМ-2 Организация и ведение налогового учета (Решение задач)  
 КМ-3 Налоговая отчетность организации (Контрольная работа)  
 КМ-4 Налоговое планирование (Кейс (решение конкретных производственных ситуаций))

Вид промежуточной аттестации – Зачет с оценкой.

Номер раздела	Раздел дисциплины	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
		Неделя КМ:	3	8	11	14
1	Основные принципы и особенности налогового учета					
1.1	Этапы развития налогового учета в Российской Федерации		+			+
2	Организация и ведение налогового учета					
2.1	Система налогового учета по налогу на прибыль организаций			+	+	+
2.2	Налоговый учет при исчислении НДС			+	+	+
2.3	Налоговый учет при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ)			+	+	
3	Налоговая отчетность организации					
3.1	Требования к составлению и предоставлению налоговой отчетности			+	+	+
4	Налоговое планирование					
4.1	Выбор налогового режима как элемент налогового планирования			+	+	+
Вес КМ, %:			10	50	20	20