

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПОВОЛЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ



УТВЕРЖДАЮ
Декан ЭФ

УТВЕРЖДАЮ /Н.М. Стрельникова/
(Ф.И.О. декана (директора института))

14.02.2025 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б.1.2.9 Налоговый учет, отчетность

(код и наименование дисциплины по учебному плану)

Направление подготовки
(специальность)

38.03.01 Экономика

Квалификация выпускника

Бакалавр

(бакалавр/магистр/специалист)

Направленность

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Курс 4
Семестр 7, 8

Распределение учебного времени

Трудоемкость по учебному плану	108 / 3	часов/зачетных единиц
Лекции	6	часов
Лабораторные работы	-	часов
Практические занятия	8	часов
Иная контактная работа	-	часов
Всего контактной работы (без учета экз.)	14	часов
Контактная работа по экзамену	-	часов
Курсовой проект (работа)	-	семестр
Самостоятельная работа обучающихся (без учета экз.)	94	часов
Самостоятельная работа по подготовке к экзамену	-	часов
Экзамен	-	семестр
Зачет	8	семестр
БРК, ДЗ	-	семестр

(год)

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО направления подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика

Программу составили:

профессор с ученой степенью доктора наук	БУНиЭБ	СОГЛАСОВАНО	А.В. Короткова
(должность)	(кафедра)		(И.О. Фамилия)

РАССМОТРЕНА и ОДОБРЕНА на заседании кафедры, за которой закреплена дисциплина
Кафедра бухгалтерского учета, налогов и экономической безопасности

(наименование кафедры)			
09.01.2025	протокол №	7	
(дата)			
Заведующий кафедрой	СОГЛАСОВАНО	О.А. Миронова	
		(И.О. Фамилия)	

Рабочая программа СОГЛАСОВАНА с факультетом (институтом), выпускающей(ими)
кафедрой(ами).
СООТВЕТСТВУЕТ действующей ОП.

Заведующий кафедрой	СОГЛАСОВАНО	О.А. Миронова
		(И.О. Фамилия)

Председатель методической комиссии факультета (института), в который входит
выпускающая кафедра

СОГЛАСОВАНО	О.Е. Иванов
	(И.О. Фамилия)

Эксперт(ы): Жубрин Алексей Анатольевич, помощник генерального директора ОАО
«ММЗ» по информатизации – начальник управления информационных технологий
Рабочая программа проверена и зарегистрирована в УМЦ 17.02.2025 г.
Специалист учебно-методического центра СОГЛАСОВАНО /Т.А. Смирнова/

Раздел 1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины является достижение планируемых результатов обучения, соответствующих установленным в ОПОП индикаторам достижения компетенций:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения
1. ПК-2 Способен осуществлять бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность	ПК-2.1. Организует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета	<p>знания: 31. Гражданское и трудовое законодательство, законодательство о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете 31.3 порядок отражения в системе бухгалтерского учета событий, процессов и результатов деятельности; 31.4 значение учетной политики в управлении деятельностью экономического субъекта 32. Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта 33. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта 35.Современны технологии обработки информации и порядок обмена по телекоммуникационным каналам связи</p> <p>умения: У1.1 организовать мониторинг производственных процессов, проведение экономических исследований про-изводственно-хозяйственной деятельности экономического субъекта; У1.2 Решать практические задачи, связанные с организацией постановки и ведения бухгалтерского учета У1.3 находить организационно-управленческие решения и обеспечивать их доведение до непосредственных исполнителей; У2.1 Осуществлять поиск и обработку информации, связанной с организацией бухгалтерского учета, со-ставлением и представлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, У2.2 определять общую потребность экономического субъекта в финансовых ресурсах, выполнять расчет по привлечению кредитов и займов, составлять финансовые планы, бюджеты и сметы экономического субъекта У3. Разрабатывать учетную политику, формы первичных документов, регистры бухгалтерского учета и внутренней отчетности У4. Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, информационными и справочно-информационными системами, оргтехникой У5. Организовать делопроизводство и обеспечить сохранность бухгалтерских документов</p>

		<p>навыки: В1. Навыками анализа результатов деятельности и оценки последствий, разработки предложений по со-вершенствованию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности В2. Навыками контроля правильности формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности В3. Навыками представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации с использованием информационно-коммуникационных технологий В4. Навыками подготовки пояснений и раскрытия информации по показателям бухгалтерской финансовой отчетности</p>
<p>2. ПК-3 Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ПК-3.1. Организует процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>знания: 31.1 законодательство РФ о налогах и сборах, бухгалтерском учете и официальном статистическом учете, финансовое законодательство, трудовое и гражданское законодательство, отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта, практику применения указанного законодательства; 31.2 международные стандарты финансовой отчетности, международные стандарты аудита, практику их применения; 31.3 внутренние организационно- распорядительные документы экономического субъекта; 31.4 экономику, организацию производства и управления экономическим субъектом; 32 методики внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>умения: У1 планировать и проводить внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, собирать и анализировать данные из различных источников о социально-экономических процессах и явлениях; У2.1 выявлять и оценивать риски , в т.ч. риски искажения информации бухгалтерской (финансовой) отчетности, разрабатывать процедуры минимизации рисков; У2.2 разрабатывать организационно-распорядительные документы, регламентирующие внутренний контроль У2.3 организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых экономическим субъектом фак-тов хозяйственной жизни; определять и изменять границы контрольной среды внутреннего контроля;</p>

		<p>навыки: В1.1 навыками проведения анализа информации о социально-экономических процессах и явлениях, выявления тенденций изменения социально-экономических показателей и их влияния на деятельность экономического субъекта; В1.2 умением систематизировать материалы для подготовки различных справок, информационного обзора и/или аналитического отчета по оценке системы внутреннего контроля; В2.1 способностью анализировать показатели деятельности экономического субъекта и применяемые методы контроля при решении профессиональных задач; В2.2 навыками подготовки аналитических отчетов о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, составления отчетов по результатам контроля; В2.3 навыками подготовки организационно-распорядительных документов по результатам контроля; В1 способностью осуществлять мониторинг системы внутреннего контроля, выявлять проблемы, возможности повышения эффективности деятельности экономического субъекта, использовать полученные сведения для принятия организационно-управленческих решений;</p>
--	--	--

Раздел 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП.

Дисциплина является обязательной

Для продолжения формирования заявленных компетенций необходимы знания предшествующих дисциплин: Бухгалтерский управленческий учет (ПК-2), Учет на предприятиях малого бизнеса (ПК-2), Бухгалтерский учет в торговле (ПК-2); практик: Учебная практика. Ознакомительная практика (ПК-2)

Изучаемая дисциплина является основой для продолжения формирования указанных компетенций в следующих практиках: Преддипломная практика (ПК-2); государственной итоговой аттестации в форме: Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена (ПК-2), Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы (ПК-2)

Раздел 3. ОПИСАНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Для формирования заявленных компетенций используются методологические технологии, реализующие деятельностный, личностно-ориентированный, практико-ориентированный подходы.

Основными стратегическими технологиями являются: лекционные занятия, практические занятия

На достижение конкретных целей обучения направлены применяемые тактические технологии: классическая лекция

Раздел 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7 семестр

Виды и темы занятий	Количество часов	Формируемые компетенции
Организация налогового учета	72	ПК-2
Лекция. Организация налогового учета	2	
Практическое занятие. Тестирование по вопросам организации налогового учета	2	
Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение Темы для самостоятельного изучения: 1. Исторические и теоретические предпосылки налогового учета в России. 2. Понятие и сущность налогового учета. 3. Организация налогового учета 4. Формы и способы ведения налогового учета. 5. Учетная политика организации для целей налогообложения 6. Первичные документы. Регистры налогового учета. 7. Методика налогового учета по налогу на прибыль. 8. Налоговый учет доходов в целях налогообложения прибыли 9. Налоговый учет расходов в целях налогообложения прибыли 10. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации . 11. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организации. 12. Сравнительный анализ требований налогового и бухгалтерского учета. 13. Налоговая отчетность организации и единые требования к формированию налоговых деклараций.	68	
Иная контактная работа:	0	

8 семестр

Виды и темы занятий	Количество часов	Формируемые компетенции
Налоговая отчетность	36	ПК-2
Лекция. Налоговая отчетность: понятие, структура, порядок заполнения	4	
Практическое занятие. Задача: исчисление налога на прибыль	4	
Практическое занятие. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций	2	

<p>Задания для самостоятельной работы, в том числе выполнение реферата</p> <p>темы рефератов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Экономическая сущность налогов. 2. Основные организационные принципы налоговой системы. 3. Функции, элементы и классификация налогов. 4. Системы налогообложения. 5. Специальные налоговые режимы. 6. Понятие учетной политики организации. 7. Влияние на учетную политику условий хозяйствования организации. 8. Факторы, влияющие на формирование учетной политики. 9. Организационно- распорядительная документация. 10. Формы и порядок ведения первичной учетной документации. 11. Учетная политика для целей налогообложения. 12. Элементы и методы учетной политики для целей налогообложения. 13. Карточки лицевых счетов налогоплательщиков. КЛС. 14. Порядок открытия и ведения КЛС. 15. Соотношение бухгалтерского и налогового учета в организации. 16. Налоговый учет и отчетность при исчислении налогов. 17. Порядок постановки на учет, переучет и снятие с учета. 18. Идентификационный номер налогоплательщика, его содержание и значение. 19. Налоговая отчетность и формы налоговых деклараций. 20. Функции и принципы налогового учета и отчетности. 21. Система законодательства, регулирующего налоговые отношения в РФ. 22. Налоговое планирование. Основные направления, цели и задачи. 23. Налоговые органы РФ. Права и обязанности налоговых органов. 24. Налоговый контроль. Формы и элементы налогового контроля. 25. Налоговое регулирование экономики. 26. Система налогового учета и отчетности. 27. Первичные документы как информационная база налогового учета. 28. Учетные регистры бухгалтерского учета как информационная база налогового 29. учета. 30. Аналитические регистры налогового учета. 31. Налоговый учет основных средств и нематериальных активов. 32. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой 33. продукции, товаров отгруженных. 34. Соотношение налогового и бухгалтерского учета. 35. Особенности налогового учета в торговле 		
---	--	--

37. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества	26	
Иная контактная работа:	0	

Раздел 5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Изучение дисциплины рекомендуется начать с ознакомления с рабочей программой, ее структурой и содержанием разделов. Учебный материал структурирован, изучение дисциплины осуществляется в тематической последовательности.

Занятия лекционного типа дают систематизированные знания по дисциплине, концентрируют внимание на наиболее сложных и важных вопросах. Во время лекционных занятий рекомендуется вести конспектирование учебного материала; обращать внимание на формулировки и категории, раскрывающие суть проблемы, явления или процесса; зафиксировать выводы и практические рекомендации. (при наличии)

Подготовка к **занятиям семинарского типа** включает ознакомление с планом практического занятия; работу с конспектом лекций, выполнение домашнего задания, работу с учебной и учебно-методической литературой, научными изданиями и электронными образовательными ресурсами, рекомендованными рабочей программой дисциплины.

Содержание **самостоятельной работы** определяется рабочей программой дисциплины, оценочными и методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя. Самостоятельная работа может осуществляться в аудиторной и внеаудиторной формах. Эффективным средством осуществления самостоятельной работы является электронная информационно-образовательная среда университета, которая обеспечивает доступ к образовательной программе, рабочей программе дисциплины, к электронным библиотечным системам, профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

Изучение дисциплины включает выполнение подготовки реферата. Периодичность проведения, формы текущего контроля успеваемости, система оценивания хода освоения дисциплин представлены в рабочей программе.

Требования к написанию **реферата**: пишется по заданной преподавателем теме. Реферат должен содержать раскрытие актуальности темы, цель работы, задачи, раскрытие темы, выводы по рассмотрению темы и рекомендации по дальнейшей работе.

Раздел 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Учебно-методическое обеспечение

№№ п/п	Список используемой литературы	Количество экземпляров печатных изданий, имеющих в библиотеке, или электронный адрес издания (ресурса) в сети Интернет
УЧЕБНЫЕ, УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ И НАУЧНЫЕ ИЗДАНИЯ		
1.	Короткова, Алевтина Васильевна. Налоговый учет и отчетность [Текст] : практикум / А. В. Короткова; ГОУВПО "Мар. гос. техн. ун-т". Йошкар-Ола: МарГТУ, 2010. - 135 с. Экземпляры: всего 21.	21 / https://portal.volgatech.net/books/Korotkova_RIO_praktikum.pdf
2.	Налоговый менеджмент [Текст] : продвинутый курс : [учебник для магистрантов по программам направления "Финансы и кредит" и аспирантов по научной специальности 08.00.10 "Финансы, денежное обращение	14

	и кредит"] / [И. А. Майбуров и др.] ; под ред. И. А. Майбутова, Ю. Б. Иванова . Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 559 с. ISBN 978-5-238-02539-1. Экземпляры: всего 14.	
3.	Короткова, Алевтина Васильевна. Налоговый учет и отчетность [Текст] : конспект лекций / А. В. Короткова. Йошкар-Ола: МарГТУ, 2008. - 179 с. Экземпляры: всего 20.	20 / https://portal.volgatech.net/books/Korotkova_nalogovyj_uchet_otchetnost.pdf
4.	Налоговый учет, отчетность, аудит [Текст] : метод. указания к выполнению курсовой работы для студентов специальности 080107.65 всех форм обучения / [сост. С. Ю. Андреева]. Йошкар-Ола: МарГТУ, 2008. - 61 с. Экземпляры: всего 30.	30 / https://portal.volgatech.net/books/Andreeva_nalogovyj_uchet2008.pdf
5.	Налоговый учет и отчетность [Текст] : метод. указания к практ. занятиям для студентов специальности 080109.65 "Бухгалт. учет, анализ и аудит" всех форм обучения / сост. А. В. Короткова. Йошкар-Ола: МарГТУ, 2008. - 54 с. Экземпляры: всего 30.	30
6.	Короткова, Алевтина Васильевна. Налоговый учет и отчетность [Текст] : конспект лекций / А. В. Короткова. Йошкар-Ола: МарГТУ, 2008. - 179 с. Экземпляры: всего 20.	20 / https://portal.volgatech.net/books/Korotkova_nalogovyj_uchet_otchetnost.pdf
7.	Налоговый учет и отчетность [Текст] : метод. указания к практ. занятиям для студентов специальности 080109.65 "Бухгалт. учет, анализ и аудит" всех форм обучения / сост. А. В. Короткова. Йошкар-Ола: МарГТУ, 2008. - 54 с. Экземпляры: всего 30.	30
8.	Короткова, Алевтина Васильевна. Налоговый учет и отчетность [Текст] : практикум / А. В. Короткова; ГОУВПО "Мар. гос. техн. ун-т". Йошкар-Ола: МарГТУ, 2010. - 135 с. Экземпляры: всего 21.	21 / https://portal.volgatech.net/books/Korotkova_RIO_praktikum.pdf
9.	Налоговый учет, отчетность, аудит [Текст] : метод. указания к выполнению курсовой работы для студентов специальности 080107.65 всех форм обучения / [сост. С. Ю. Андреева]. Йошкар-Ола: МарГТУ, 2008. - 61 с. Экземпляры: всего 30.	30 / https://portal.volgatech.net/books/Andreeva_nalogovyj_uchet2008.pdf

6.2. Материально-техническая база и программное обеспечение

№№ п/п	Аудитории для проведения учебных занятий, самостоятельной работы и проведения государственной итоговой аттестации	Перечень основного оборудования	Программное обеспечение
1.	314а (III)	ПК 1 - ICL RAY P222.1 ,клавиат.,мышь.,монитор NEC 23" LCD EX 231WP-BK (1), ПК 2 - ICL RAY P222.2 ,клавиат.,мышь.,монитор NEC 23" LCD EX 231WP-BK (15), Проектор мультимедийный Hitachi CP-RX93 (1), Шкаф IBM Netbay	Справочная правовая система "Консультант Плюс", Microsoft Office Standard, Агент Dr.Web, Комплект ПО для решения основных пользовательских задач, 1С:Документооборот 8

	25U (1), Экран настенный рулонный 200x200 см (1), Комплект учебной мебели (1)	КОРП , 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения.
--	---	---

Раздел 7. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ/ ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Критерии оценивания индикаторов достижения компетенций направлены на:

- усвоение теоретического материала (объем знаний, глубина усвоения), предусмотренного рабочей программой;
- умение излагать материал (четкость, грамотность изложения материала, точность и полнота воспроизведения учебного материала);
- умение применять теоретические знания при решении практических заданий.

Шкала оценивания представлена ниже.

Уровень сформированности элементов компетенции	Критерии оценивания	Шкала оценивания
Пороговый уровень	Обучающийся имеет знания основного материала, проявляет умение логично его излагать, но может допускать неточности в изложении материала, недостаточно правильные формулировки, испытывает затруднения в выполнении практических заданий	Зачтено

7.1. Промежуточная аттестация обучающихся

Промежуточная аттестация обучающихся направлена на оценивание результатов обучения по дисциплине (модулю) и проводится с использованием фондов оценочных средств.

Примеры типовых контрольных заданий из базы фонда оценочных средств по образовательной программе.

Тестовые вопросы

1. Система сбора, регистрации, и обобщения информации о совершаемых операциях, приводящих к возникновению доходов и расходов, учитываемых в определенном порядке при

исчислении налоговой базы по налогам, представляет собой:

- 1) бухгалтерский учет;
- 2) налоговый учет;
- 3) управленческий учет.

2. Формы регистров налогового учета:

1) применяются организациями в строгом соответствии с утвержденными Федеральной налоговой службой РФ формами;

2) могут разрабатываться организациями самостоятельно;

3) всегда совпадают с регистрами бухгалтерского учета.

3. Каким нормативным актом должна руководствоваться организация при определении доходов и расходов для целей налогообложения налогом на прибыль?

1) ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99;

Законом «Об бухгалтерском учете»;

Главой 25 Налогового кодекса РФ.

4. Какой из методов начисления амортизации не применяется в налоговом учете?

1) линейный;

2) метод уменьшаемого остатка;

3) нелинейный.

5. Разница между восстановительной стоимостью основных средств и суммой амортизации, определенной в соответствии с главой 25 НК РФ, - это:

остаточная стоимость;

первоначальная стоимость;

восстановительная стоимость.

6. Доходы организации в соответствии с главой 25 НК РФ классифицируются на:

1) доходы от реализации и внереализационные доходы;

2) прямые и косвенные;

3) доходы от текущей деятельности и прочие доходы.

7. Какие из следующих видов доходов не относятся к внереализационным доходам организации?

Доходы прошлых лет, выявленные в данном отчетном периоде;

Доходы в виде безвозмездно полученного имущества;

Доходы от оказания услуг сторонним организациям.

8. Расходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в виде взносов в уставный капитал организации:

учитываются в качестве внереализационных;

принимаются как расходы, связанные с производством;

не учитываются в составе расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

9. Какой из критериев отнесения расходов к расходам для определения налоговой базы по налогу на прибыль не соответствует главе 25 НК РФ?

Экономическая обоснованность расходов

Их документальное подтверждение

Их связь исключительно с основной деятельностью организации.

10. К материальным расходам организации относятся:

все расходы, связанные с производством;
расходы на приобретение сырья и материалов;
расходы на приобретение спецодежды для работников.

11. Денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с Трудовым кодексом РФ включаются организацией в состав:

расходов на оплату труда;
не учитываемых в налоговом учете расходов;
внебюджетных расходов.

12. К нематериальным активам не относятся:

- 1) владение ноу-хау, секретной формулой или процессом;
- 2) исключительные права на объекты интеллектуальной;
- 3) собственности;
- 4) интеллектуальные качества работников организации.

13. Сколько амортизационных групп выделяет глава 25 НК РФ?

- 1) 5;
- 2) 7;
- 3) 10.

14. Какова общеустановленная ставка по налогу на прибыль организаций?

- 1) 20%;
- 2) 18%;
- 3) 24%..

15. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

- 1) календарный год;
- 2) квартал;
- 3) календарный месяц.

Перечень вопросов для проведения промежуточной аттестации

1. В каком документе налогоплательщика устанавливается порядок ведения налогового учета?
2. Возможно ли построение системы налогового учета без соблюдения принципов налогообложения?
3. Какие документы являются первичными в налоговом учете?
4. Какие требования предъявляются к оформлению первичных документов налогового учета?
5. Назовите основные способы ведения налогового учета.
6. Обязательно ли для предприятия формирование учетной политики для целей налогообложения?

7. Какие факторы влияют на группировку элементов учетной политики?
 8. Какие элементы учетной политики для целей налогообложения относятся к основным?
 9. Какие элементы учетной политики для целей налогообложения относятся к дополнительным?
 10. Какие элементы учетной политики для целей налогообложения относятся к специальным?
 11. Разрабатывается ли учетная политика при применении специальных режимов налогообложения?
 12. Для чего предназначены аналитические регистры налогового учета?
 13. Назовите основные задачи налогового учета.
 14. Выделите основные цели налогового законодательства РФ о налоговом учете.
 15. В чем сущность налогового учета?
- Каким законодательным актом регулируется порядок уплаты и исчисления налога на прибыль организации?
2. Назовите налоговую базу по налогу на прибыль.
 3. Раскройте порядок уплаты налогоплательщиком налога на прибыль в бюджет.
 4. Назовите возможные варианты исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль?
 5. Какая информация является основой получения данных для определения налоговой базы по налогу на прибыль?
 6. Какие статьи расходов в соответствии с положениями главы 25 НК РФ относятся к внереализационными?
 7. Назовите состав прямых расходов?
 8. Какие расходы относятся к косвенным?
 9. Какие расходы не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль?
 10. Назовите особенности учета внереализационных расходов, выраженных в иностранной валюте.
 11. На основании каких документов определяются расходы связанные с производством?
 12. Каков порядок учета расходов на производство и реализацию?
 13. Как учитываются прямые расходы для целей налогообложения?
 14. Как учитываются косвенные расходы для целей налогообложения?
 15. Что собой представляет незавершенное производство?
 16. Каковы правила оценки НЗП по видам производственной деятельности?
 17. Каков порядок оценки остатков готовой продукции на складе?
 18. Каков порядок оценки остатков отгруженной, но не реализованной на конец месяца продукции?
 19. Каков алгоритм определения расходов по торговым операциям?
 20. Каковы особенности налогового учета внереализационных расходов?

- 21.Какие доходы признаются внереализационными?
- 22.Назовите особенности учета внереализационных доходов, выраженных в иностранной валюте.
- 23.На основании каких документов определяются доходы от реализации?
24. Какие доходы признаются доходами от реализации?
25. Является ли комиссионное вознаграждение по договору комиссии доходом от реализации?
- 26.Признается ли датой получения дохода день поступления средств на расчетный счет предприятия при применении метода начисления?
- 27.Признается ли датой получения дохода день поступления средств на расчетный счет предприятия в счет предстоящих поставок продукции при применении кассового метода?
- 28.Какие доходы относятся к доходам, не учитываемым при налогообложении прибыли?
29. В каких случаях доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли, облагаются налогом на прибыль?
30. Как признается выручка от реализации, если:
- а) цена реализуемого товара (работ, услуг), имущественных прав выражена в условных единицах;
 - б) цена реализуемого товара (работ, услуг), имущественных прав выражена в иностранной валюте.
31. Как признается выручка от реализации, если реализация производится:
- а) через комиссионера;
 - б) на условиях предоставления товарного кредита.
32. Каков порядок налогового учета внереализационных доходов?....