

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 23.07.2024 09:57:58

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Институт Институт экономики предприятий

Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 10 от 30 мая 2024 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины Б1.В.ДЭ.01.01 Налоговый учет

Основная профессиональная образовательная программа 38.04.01 Экономика программа Учет и налогообложение в управлении бизнес-процессами предприятия

Квалификация (степень) выпускника магистр

Самара 2024

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Налоговый учет входит в часть, формируемая участниками образовательных отношений (дисциплина по выбору) блока Б1. Дисциплины (модули)

Последующие дисциплины по связям компетенций: Инвестиционный анализ, Внутренний контроль, Внутренний аудит, Финансовый анализ (продвинутый уровень), Анализ результативности работы предприятия, Управление проектной деятельностью в профессиональной сфере

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Налоговый учет в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Универсальные компетенции (УК):

УК-3 - Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
УК-3	УК-3.1: Знать:	УК-3.2: Уметь:	УК-3.3: Владеть (иметь навыки):
	методики формирования команд; методы эффективного руководства коллективами, свою роль в команде	разрабатывать командную стратегию; организовывать работу коллективов; управлять коллективом; разрабатывать мероприятия по личностному, образовательному и профессиональному росту	методами организации и управления коллективом, планированием его действий

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-4 - Способен к организации и управлению инвестиционными проектами

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-4	ПК-4.1:	ПК-4.2:	ПК-4.3:
	Знать организацию и методику управления инвестиционными проектами	Уметь организовывать выполнение и управлять инвестиционными проектами	Владеть методами и инструментами организации и управления инвестиционными проектами

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 2

Контактная работа, в том числе:	8.15/0.23
Занятия лекционного типа	4/0.11
Занятия семинарского типа	4/0.11
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Самостоятельная работа:	117.85/3.27
Промежуточная аттестация	18/0.5
Вид промежуточной аттестации:	
Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	144
Зачетные единицы	4

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Налоговый учет представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа		ИКР		
			Практич. занятия	ГКР			
1.	Концептуальные основы налогового учета	2	2			58,9	УК-3.1, УК-3.2, УК-3.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3
2.	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль	2	2			58,95	УК-3.1, УК-3.2, УК-3.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3
	Контроль	18					
	Итого	4	4	0.15		117.85	5

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Концептуальные основы налогового учета	лекция	Концептуальные основы налогового учета
2.	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль	лекция	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль

*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
------	--	---------------------------------	------------------------------------

1.	Концептуальные основы налогового учета	практическое занятие	Концептуальные основы налогового учета
2.	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль	практическое занятие	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Концептуальные основы налогового учета	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование
2.	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль	- подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

1. Налоговый учет и отчетность : учебник для вузов / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 405 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19102-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/555945>

Дополнительная литература

1. "Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/543930>

2. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15215-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535775>"

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Astra Linux Special Edition «Смоленск», «Орел»; РедОС
2. МойОфис Стандартный 2, МойОфис Образование, Р7-Офис Профессиональный

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)

2. Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации» (<http://pravo.gov.ru/>)

3. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)

4. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. справочно-правовая система «Консультант Плюс»

2. справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

5.6 Лаборатории и лабораторное оборудование

6. Фонд оценочных средств по дисциплине Налоговый учет:

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком « + »
Текущий контроль	Оценка докладов	+
	Устный/письменный опрос	-
	Тестирование	+
	Практические задачи	-
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	-
Промежуточный контроль	Зачет	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования; Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости обучающихся по основным образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Самарский государственный экономический университет».

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Универсальные компетенции (УК):

УК-3 - Способен организовывать и руководить работой команды, вырабатывая командную стратегию для достижения поставленной цели

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	УК-3.1: Знать:	УК-3.2: Уметь:	УК-3.3: Владеть (иметь навыки):
	методики формирования команд; методы эффективного руководства коллективами, свою роль в команде	разрабатывать командную стратегию; организовывать работу коллективов; управлять коллективом; разрабатывать мероприятия по личностному, образовательному и профессиональному росту	методами организации и управления коллективом, планированием его действий
Пороговый	методики формирования команд	разрабатывать план групповых и организационных коммуникаций при подготовке и выполнении проекта	методами организации и управления коллективом
Стандартный (в дополнение к пороговому)	методы эффективного руководства коллективами	сформулировать задачи членам команды для достижения поставленной цели, разрабатывать командную стратегию	умением организовывать межличностные, групповые и организационные коммуникации в команде для достижения поставленной цели

Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	основные теории лидерства и стили руководства	применять эффективные стили руководства командой для достижения поставленной цели.	умением анализировать, проектировать и организовывать межличностные, групповые и организационные коммуникации в команде для достижения поставленной цели
--	---	--	--

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-4 - Способен к организации и управлению инвестиционными проектами

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	ПК-4.1:	ПК-4.2:	ПК-4.3:
	Знать организацию и методику управления инвестиционными проектами	Уметь организовывать выполнение и управлять инвестиционными проектами	Владеть методами и инструментами организации и управления инвестиционными проектами
Пороговый	Знать методы организации инвестиционных проектов	Уметь применять методы организации инвестиционных проектов	Владеть методами организации инвестиционных проектов
Стандартный (в дополнение к пороговому)	Знать методы и инструменты организации инвестиционных проектов	Уметь организовывать выполнение инвестиционных проектов	Владеть методами и инструментами организации инвестиционных проектов
Повышенный (в дополнение к пороговому, стандартному)	Знать организацию и методику управления инвестиционными проектами	Уметь организовывать выполнение и управлять инвестиционными проектами	Владеть методами и инструментами организации и управления инвестиционными проектами

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Концептуальные основы налогового учета	УК-3.1, УК-3.2, УК- 3.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3	Оценка докладов, Тестирование	Зачет
2.	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль	УК-3.1, УК-3.2, УК- 3.3, ПК-4.1, ПК-4.2, ПК-4.3	Оценка докладов, Тестирование	Зачет

6.4.Оценочные материалы для текущего контроля

Примерная тематика докладов

Раздел дисциплины	Темы
-------------------	------

<p>Концептуальные основы налогового учета</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Этапы становления налогового учета 2. Понятие и функции налогового учета 3. Цели и задачи налогового учета 4. Принципы ведения налогового учета 5. Объекты налогового учета 6. Модели ведения налогового учета 7. Методы признания доходов и расходов для целей налогового учета 8. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета 9. Перспективы развития налогового учета 10. Понятие аналитических регистров 11. Виды налоговых регистров 12. Требования к аналитическим регистрам налогового учета 13. Система нормативного регулирования налогового учета 14. Учетная политика для целей налогового учета
<p>Налоговый учет при исчислении налога на прибыль</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие доходов организации, их классификация 2. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав 3. Организация налогового учета внереализационных доходов 4. Понятие расходов организации, их классификация 5. Расходы, связанные с производством и реализацией 6. Организация налогового учета внереализационных расходов 7. Доходы, не учитываемые для целей налогового учета 8. Расходы, не учитываемые для целей налогового учета 9. Понятие и состав материальных расходов 10. Методы оценки сырья и материалов в налоговом учете 11. Порядок оценки остатков НЗП, остатков готовой продукции и товаров отгруженных 12. Понятие и состав расходов на оплату труда для налогового учета 13. Понятие и состав амортизируемого имущества 14. Методы и порядок расчета амортизации 15. Порядок ведения налогового учета расходов на создание резерва по сомнительным долгам 16. Порядок ведения налогового учета расходов на создание резерва на ремонт основных средств 17. Порядок ведения налогового учета расходов на создание резерва на оплату отпусков и выплату вознаграждений за выслугу лет 18. Порядок ведения налогового учета расходов на создание резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание 19. Порядок ведения налогового учета прочих расходов 20. Порядок ведения налогового учета нормируемых расходов

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с тестами)

Налоговый учет – это:

-упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и движении их путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций

-система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ

-система условий и элементов построения учетного процесса с целью получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности организации, осуществления контроля за рациональным использованием производственных ресурсов и управления производственной

деятельностью

Аналитический регистр налогового учета – это:

- ведомости для накопления информации, содержащейся в первичных документах по счетам налогового учета
- сводные таблицы, предназначенные для систематизации данных налогового учета по счетам бухгалтерского учета
- сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ без распределения по счетам бухгалтерского учета
- сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ с распределением по счетам бухгалтерского учета

Доходы для целей налогового учета подразделяются на:

- доходы от реализации
- доходы от обычных видов деятельности
- внереализационные доходы
- прочие доходы

Методы признания доходов в налоговом учете:

- кассовый
- линейный
- нелинейный
- по отгрузке
- по оплате
- начисления

Расходы для целей налогового учета подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией
- расходы по обычным видам деятельности
- внереализационные расходы
- прочие расходы

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра, период (дату) составления
- наименование регистра, период (дату) составления, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении
- период (дату) составления, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении
- наименование регистра, период (дату) составления, измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении, наименование хозяйственных операций; подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются:

- налоговыми органами в соответствии с гл. 25 НК РФ
- налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения
- Минфином РФ в соответствии с возложенными на него функциями

Доход от реализации товаров (работ, услуг) для целей налога на прибыль организаций определяется в гл. 25 НК РФ как:

- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)
- экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее

оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить
-выручка от реализации товаров (работ, услуг)

При определении доходов в целях налогового учета из них исключаются суммы:

- НДС и акцизы
- экспортные таможенные пошлины
- НДС, акцизы и экспортные таможенные пошлины

В целях налогового учета доходом от реализации признаются:

- выручка от реализации только собственной продукции
- выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав
- выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных

Для целей налогообложения расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации; прочие расходы
- материальные затраты; затраты на оплату труда; амортизационные отчисления; отчисления на социальные нужды; прочие затраты
- материальные расходы; расходы на оплату труда; суммы начисленной амортизации

Выберите неправильное утверждение:

- формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения
- регистры налогового учёта имеют унифицированную форму
- налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета

В каких из перечисленных случаев учетная политика для целей налогообложения может быть изменена в течение календарного года?

- организация решила использовать другой метод оценки сырья и материалов
- изменился порядок расчета амортизации основных средств, установленный НК РФ
- организация составила новый перечень прямых расходов
- у организации появился новый вид деятельности

Сумма материальных расходов текущего месяца уменьшается:

- на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца, и на стоимость возвратных отходов
- только на стоимость возвратных отходов
- только на стоимость остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца

Расходы по добровольному страхованию сотрудников, предусмотренные НК РФ, включаются в расходы отчетного (налогового) периода в налоговом учете:

- в конце отчетного (налогового) периода
- после оплаты и в соответствии с периодом действия договора
- по условиям договора

Для целей налогового учета норма амортизации при линейном способе рассчитывается как:

- отношение единицы к сроку полезного использования объекта в месяцах, умноженное на 100 (в %)
- отношение единицы к сроку полезного использования объекта в годах, умноженное на 100 (в %)
- отношение 100% к сроку полезного использования объекта в месяцах или годах по усмотрению

налогоплательщика

К нормируемым расходам в налоговом учете относятся:

- командировочные расходы
- представительские расходы
- расходы на НИОКР в виде отчислений на формирование фондов технологического развития
- выплаты работникам, включаемые в фонд оплаты труда
- компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей
- расходы на рекламу, кроме изготовления призов
- проценты по займам и кредитам

Организация получила безвозмездно от учредителя, доля которого в уставном капитале принимающей стороны составляет 70%, основное средство, остаточная стоимость которого по данным налогового учета составляет 150000 руб., по данным бухгалтерского учета - 160000 руб., рыночная стоимость - 140000 руб. Первоначальная стоимость основного средства для начисления амортизации в налоговом учете равняется:

- 0 руб.
- 150000 руб.
- 140000 руб.
- 160000 руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде:

- не может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период
- может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период с учетом корректировки на сумму вновь создаваемого резерва
- может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период, однако при этом не может быть создан резерв по вновь возникающим сомнительным долгам до тех пор, пока не будет израсходован остаток резерва прошлого отчетного (налогового) периода

Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, осуществленные им в течение отчетного (налогового) периода, для целей налогового учета признаются:

- в размере, не превышающем 1 % от выручки
- в размере фактически произведенных затрат
- в размере, не превышающем 4% от расходов на оплату труда

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме зачета

Раздел дисциплины	Вопросы
Концептуальные основы налогового учета	<ol style="list-style-type: none">1. Этапы становления налогового учета2. Понятие и функции налогового учета3. Цели и задачи налогового учета4. Принципы ведения налогового учета5. Объекты налогового учета6. Модели ведения налогового учета7. Методы признания доходов и расходов для целей налогового учета8. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета9. Перспективы развития налогового учета10. Понятие аналитических регистров11. Виды налоговых регистров12. Требования к аналитическим регистрам налогового учета13. Система нормативного регулирования налогового учета

	14. Учетная политика для целей налогового учета
Налоговый учет при исчислении налога на прибыль	1. Понятие доходов организации, их классификация 2. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав 3. Организация налогового учета внереализационных доходов 4. Понятие расходов организации, их классификация 5. Расходы, связанные с производством и реализацией 6. Организация налогового учета внереализационных расходов 7. Доходы, не учитываемые для целей налогового учета 8. Расходы, не учитываемые для целей налогового учета 9. Понятие и состав материальных расходов 10. Методы оценки сырья и материалов в налоговом учете 11. Порядок оценки остатков НЗП, остатков готовой продукции и товаров отгруженных 12. Понятие и состав расходов на оплату труда для налогового учета 13. Понятие и состав амортизируемого имущества 14. Методы и порядок расчета амортизации 15. Порядок ведения налогового учета расходов на создание резерва по сомнительным долгам 16. Порядок ведения налогового учета расходов на создание резерва на ремонт основных средств 17. Порядок ведения налогового учета расходов на создание резерва на оплату отпусков и выплату вознаграждений за выслугу лет 18. Порядок ведения налогового учета расходов на создание резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание 19. Порядок ведения налогового учета прочих расходов 20. Порядок ведения налогового учета нормируемых расходов

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 2-х балльной системы
«зачтено»	УК-3, ПК-4
«не зачтено»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне