Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
Среднерусский институт управления - филиал
ФАКУЛЬТЕТ «ГОСУДАРСТВЕННОЕ, МУНИЦИПАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ И ЭКОНОМИКА НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА»
Кафедра «Экономика и экономическая безопасность»

Меркулов Павел Александрович

Подписан: Меркулов Павел Александрович
DN: C=RU, S=Орловская область, L=гор. Орел, T=Директор, OU="СРЕДНЕРУССКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ - ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ""РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ""", O="ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "" РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ""", СНИЛС=00482216008, ИНН=575206486423, E=it@orel.ranepa.ru, G=Павел Александрович, SN=Меркулов, CN=Меркулов Павел Александрович
Основание: я подтверждаю этот документ своей удостоверяющей подписью
Местоположение: Среднерусский институт управления

УТВЕРЖДЕНА
кафедрой «Экономика и экономическая безопасность»
Протокол № 1 от "27" августа 2019г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.06.02 НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Направление подготовки (специальность) 38.05.01 «Экономическая безопасность»
Специализация: «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»
Квалификация (степень) выпускника: экономист
Форма обучения: очная
Год набора: 2020

Орел, 2019 г.

Автор-составитель:
Канд экон. наук, доцент кафедры
«Экономика и экономическая безопасность» О.И. Кожанчиков

Заведующий кафедрой
«Экономика и экономическая безопасность»
доктор экономических наук, профессор Л.И. Проняева

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы	3
3. Содержание и структура дисциплины	4
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	6
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	29
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	30
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	31

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

ПК – 28 Способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач

Таблица 1

Этапы освоения компетенций

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенций	Наименование этапа компетенции
ПК-28	Способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач	ПК-28.4	умением проведения учетной и аналитической работы, связанные с формированием и распределением доходов и их использованием на различные цели

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть:

Таблица 2

Результаты освоения компетенций

ОТФ	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта	ПК-28	***сформированы знания:*** - принципов и способов организации и ведения финансового, налогового и бюджетного учета; - основных понятий, применяемых в налогообложении, видов, классификации налогов и сборов; ***сформированы умения:*** - самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей; - использовать полученные знания при оценке налоговой нагрузки организации; ***сформированы навыки:*** -составления финансовой, налоговой и бюджетной отчетности на основе данных учета организации; - расчета налогов и анализа налоговой отчетности налогоплательщиков

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» (изучается на 4 курсе в 8 семестре) относится к вариативной части учебного плана и является дисциплиной по выбору. Студент должен до начала ее изучения освоить содержание учебных дисциплин: «Финансы», «Финансы организаций», «Налоги и налогообложение» и иметь представление о том, на каких участках

своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные им знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Полученные знания являются базой для изучения всех других специальных дисциплин: «Организация и методика проведения налоговых проверок».

Таблица 3

Объем дисциплины (модуля)

Вид учебных занятий и самостоятельной работы	**Объем дисциплины, час.**												
	Всего	**Семестр, курс**											
		1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**
Очная форма													
Контактная аудиторная работа обучающихся с преподавателем, в том числе:	40								40				
Лекционного типа (Л)	16								16				
Лабораторные работы (практикумы) (ЛР)													
Практического (семинарского) типа (ПЗ)	24								24				
Контролируемая самостоятельная работа обучающихся (КСР):													
Контактная внеаудиторная работа, в т.ч. проводимая в электронной информационно-образовательной среде													
Самостоятельная работа обучающихся (СР) (всего):	104								104				
Промежуточная аттестация **Форма**	**зачет**								**зачет**				
Час.													
Общая трудоемкость (час./з.е.)	**144/4**								**144/4**				

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 4

№ п/п	**Наименование тем (разделов)**	**Объем дисциплины (модуля), час.**						**Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации**
		Всего	**Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий**				**СР, в том числе КВР**	
			Л	**ЛР**	**ПЗ**	**КСР**		
Очная форма обучения								
Тема 1	Налоговый учет	12	2		2		8	О1, Т1

Тема 2	Аналитические регистры налогового учета и порядок составления расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций.							О2, Т2
Тема 3	Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.	14	2		4		8	О3, Т3
Тема 4	Налоговый учет доходов.	16	4		4		8	О4, Т4
Тема 5	Налоговый учет внереализационных доходов	20			2		18	О5, Т5
Тема 6	Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. .	21	2		4		15	О6
Тема 7	Налоговый учет расходов	18	4		4		14	О7, Т7
Тема 8	Налоговый учет внереализационных расходов.	16			2		14	О8, Т8
Тема 9	Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций.	23	2		2		19	О9, Т9, СЗ 9
Промежуточная аттестация								Зачет
Всего :		**144/4**	**16**		**24**		**104**	

Примечание – формы текущего контроля успеваемости опрос (О), тестирование (Т), ситуационные задачи (СЗ) и др.

Содержание дисциплины

Тема 1 Налоговый учет

Понятие и цели налогового учета. Причины возникновения налогового учета налога на прибыль и порядок его ведения. Организация налогового учета. Варианты ведения налогового учета.

Тема 2 Аналитические регистры налогового учета и порядок составления расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Система документации налогового учета. Бухгалтерская справка как документ налогового учета. Аналитические регистры налогового учета. Особенности составления расчета налоговой базы.

Тема 3 Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета

Общие правила формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета. Основные требования. Изменение и дополнение учетной политики. Содержание учетной политики для целей бухгалтерского учета. Общие правила формирования учетной политики для целей налогообложения. Учетная политика для целей исчисления налога на прибыль организаций и налога на добавленную стоимость.

Тема 4 Налоговый учет доходов

Доходы, облагаемые налогом на прибыль организаций. Общий порядок отражения выручки от реализации товаров (работ, услуг). Определение суммы выручки для целей бухгалтерского и налогового учета. Пересчет выручки исходя из рыночных цен на товары (работы, услуги). Особенности налогового учета выручки по посредническим договорам. Налоговый учет выручки от реализации. Порядок заполнения аналитических регистров налогового учета.

Тема 5 Налоговый учет внереализационных доходов

Перечень внереализационных доходов. Налоговый учет внереализационных доходов от сдачи имущества в аренду; штрафов и пени; по имуществу, полученному безвозмездно; доходов (прибыли) прошлых лет; от положительных курсовых разниц; от положительных суммовых разниц; от стоимости ценностей, полученных при ликвидации основных средств; от положительных разниц, возникших при покупке или продаже валюты; от ценностей, которые выявлены в результате инвентаризации; от списанная кредиторской задолженности; от суммы восстановленных резервов; от вкладов в уставные капиталы других фирм; от процентов по займам, предоставленным другим организациям; от участия в совместной деятельности. Налоговый учет доходов, не облагаемых налогом на прибыль.

Тема 6 Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета

Цели и задачи положения по бухгалтерскому учету ПБУ 18/02. Постоянные разницы. Временные разницы. Вычитаемые временные разницы. Налогооблагаемые временные разницы. Раскрытие информации. Достоинства и недостатки ПБУ 18/02.

Тема 7 Налоговый учет расходов

Виды расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Особенности налогового учета расходов, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг. Особенности налогового учета материальных расходов. Особенности налогового учета расходов на оплату труда. Особенности налогового учета амортизации и амортизируемого имущества. Особенности налогового учета прочих расходов.

.

Тема 8 Налоговый учет внереализационных расходов

Основной перечень внереализационных расходов. Особенности определения внереализационных расходов для целей налогового учета по содержанию имущества, переданного в аренду; на уплату процентов по долговым обязательствам; по штрафам и пени; по отрицательным курсовым разницам, затратам по аннулированным заказам и производству не давшему продукции, при ликвидации основных средств; при списании дебиторской задолженности; при списании резерва по сомнительным долгам; по судебным расходам. Порядок заполнения аналитических регистров по внереализационным расходам. Налоговый учет расходов, не учитываемых в целях налогообложения по налогу на прибыль организаций

Тема 9 Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций.

Сроки представления в налоговый орган налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за отчетные и налоговый периоды. Действующая форма налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и особенности ее заполнения. Состав налоговой декларации. Особенности исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций. Особенности распределения прибыли между обособленными подразделениями. Особенности представления налоговой декларации по налогу на прибыль организацией, имеющей обособленные подразделения

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа: опрос;
- при проведении практических занятий: опрос, тестирование, практические задания.

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится с применением следующих методов (средств):

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в виде зачета в устной форме по вопросам и (или) тестирование

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости

Вопросы для подготовки к опросу

Тема 1 Налоговый учет

. История возникновения налогового учета налога на прибыль и порядок его ведения

1. Организация налогового учета.

Тема 2 Аналитические регистры налогового учета и порядок составления расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

1. Система документации налогового учета. Бухгалтерская справка как документ налогового учета.
2. Аналитические регистры налогового учета и расчет налоговой базы как документ налогового учета.
3. Варианты ведения налогового учета.

Тема 3 Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета

1. Общие правила формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета. Основные требования.
2. Изменение и дополнение учетной политики. Содержание учетной политики для целей бухгалтерского учета.
3. Общие правила формирования учетной политики для целей налогообложения.

Тема 4 Налоговый учет доходов

1. Доходы, облагаемые налогом на прибыль. Общий порядок отражения выручки от реализации.
2. Определение суммы выручки.
3. Пересчет выручки исходя из рыночных цен на товары (работы, услуги).

4. Особенности налогового учета выручки по. посредническим договорам и налоговый учет выручки от реализации.

Тема 5 Налоговый учет внереализационных доходов

1. Налоговый учет внереализационных доходов.
2. Налоговый учет внереализационных доходов (Доходы от сдачи имущества в аренду; штрафы и пени; имущество, полученное безвозмездно).
3. Налоговый учет внереализационных доходов (Доходы (прибыль) прошлых лет; положительные курсовые разницы; положительные суммовые разницы).
4. Налоговый учет внереализационных доходов (Стоимость ценностей, полученных при ликвидации основных средств; положительные разницы, возникшие при покупке или продаже валюты; ценности, которые выявлены в результате инвентаризации).
5. Налоговый учет внереализационных доходов (Списанная кредиторская задолженность; суммы восстановленных резервов; вклад в уставные капиталы других фирм; проценты по займам, предоставленным другим фирмам; доход от участия в совместной деятельности).
6. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Тема 6 Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета

1. Цель положения по бухгалтерскому учету 18/02.
2. Постоянные и временные разницы.
3. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

Тема 7 Налоговый учет расходов

1. Виды расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
2. Особенности налогового учета расходов, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг.
3. Особенности налогового учета материальных расходов.
4. Особенности налогового учета расходов на оплату труда.
5. Особенности налогового учета амортизации и амортизируемого имущества.
6. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств для целей налогового и бухгалтерского учета. Особенности создания резерва на ремонт основных средств.
7. Особенности отнесения на расходы сумм амортизации для целей налогового и бухгалтерского учета. Порядок определения расходов при выбытии основных средств для целей налогового учета.
8. Особенности налогового учета прочих расходов.
9. Особенности определения консультационных, информационных услуг , услуг нотариуса, расходов на страхование имущества, командировочных расходов, представительских расходов для целей налогового учета.

Тема 8 Налоговый учет внереализационных расходов

1. Особенности определения внереализационных расходов для целей налогового учета (Расходы по содержанию имущества, переданного в аренду; Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам; штрафы и пени).
2. Особенности определения внереализационных расходов для целей налогового учета (Налоговый учет отрицательных курсовых разниц, затрат по аннулированным заказам и производству не давшему продукции, особенности налогового учета убытков, особенности налогового учета ликвидации основных средств).
3. Особенности, определения внереализационных расходов для целей налогового учета (налоговый списания дебиторской задолженности; резерв по сомнительным долгам; налоговый скидок и премий покупателей, судебные расходы).

4. Особенности определения расходов, не учитываемых для целей налогообложения.

Тема 9 Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций.

1. Сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и особенности исчисления налога на прибыль организаций.
2. Сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и особенности исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.
3. Особенности исчисления и уплаты налога и представление налоговой декларации по налогу на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения

4.2.2 Типовые тестовые задания

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

Тема **1** Налоговый учет

1. Обязательные формы документов налогового учета для налогоплательщиков:
а) устанавливают налоговые органы;
б) устанавливает Министерство финансов Российской Федерации;
в) не вправе устанавливать налоговые и иные органы.
2. Содержание данных налогового учета:
а) является налоговой тайной;
б) не является налоговой тайной.

Тема 2 Аналитические регистры налогового учета и порядок составления расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

1. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивается:
а) главным бухгалтером организации;
б) главным бухгалтером и руководством организации;
в) лицами, составившими и подписавшими регистры.
2. При исчислении налоговой базы в составе доходов и расходов учитываются доходы и расходы, относящиеся к:
а) игорному бизнесу;
б) деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход;
в) ликвидации основных средств.
3. Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверж-ющие объем понесенного убытка в течение:
а) 10 лет;
б) 5 лет;
в) всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего лотового периода на суммы ранее полученных убытков.

Тема 3 Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета

1. Датой осуществления материальных расходов для услуг (работ) производственного характера при методе начисления признается:
а) дата перечисления денежных средств с расчетного счета
(выплаты из кассы);
б) дата перехода права собственности;
в) дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ).
2. Датой осуществления командировочных расходов при методе начисления признается:
а) дата утверждения авансового отчета;
б) дата погашения задолженности подотчетному лицу;

в) дата утверждения авансового отчета или иной срок, установленный учетной политикой для целей налогообложения.

3. Организации (за исключением банков) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если:

а) за предыдущие девять месяцев сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж не превысила 1 млн руб.;

б) в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж не превысила 1 млн руб. за каждый квартал;

в) в среднем за предыдущие три квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж не превысила 1 млн руб.

Тема 4 Налоговый учет доходов

1. К доходам относятся:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;

б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;

в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

2. Имущество считается полученным безвозмездно, если:

а) получение этого имущества связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;

б) получение этого имущества не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;

в) получение этого имущества не связано с возникновением у передающей стороны никаких обязательств.

3. Выручка от реализации определяется исходя:

а) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и натуральной формах;

б) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах;

в) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной форме.

Тема 5 Налоговый учет внереализационных доходов

1. Внереализационными доходами признаются:

а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

б) доходы от реализации основных средств;

в) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.

2. При определении налоговой базы не учитываются доходы:

а) в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

б) от долевого участия в других фирмах;

в) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

Тема 7 Налоговый учет расходов

1. Под обоснованными расходами понимаются:

а) экономически оправданные затраты, оценка которых отражена в денежной форме;

б) экономически оправданные затраты, оценка которых отражена в натуральной и денежной формах;

в) затраты, экономически оправданные и документально подтвержденные.

1. Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком; '

б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;

в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиков

3. Расходы подразделяются на:

а) расходы, связанные с производством и реализаций;

б) расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы;

в) расходы, связанные с производством, и внереализационные расходы.

4. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией подразделяются на:

а) материальные расходы, расходы на оплату труда, численной амортизации и прочие расходы;

б) материальные расходы, расходы на оплату труда социальный налог, суммы начисленной амортизации, расходы;

в) материальные расходы, расходы на оплату труда, численной амортизации, прочие расходы и внереализационные расходы. ,

5. К материальным расходам относятся расходы %

а) приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемые сторонними организациями;

б) реконструкцию амортизируемых объектов основных

средств;

в) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей.

6. К расходам на оплату труда не относятся:

а) денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;

б) доплаты инвалидам, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

в) оплата труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями.

7. Не подлежит амортизации:

а) земля;

б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб.;

в) рабочий скот.

8. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов:

а) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования;

б) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

9. Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию после вступления в силу главы 25, определяется как.

а) остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета;

б) разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации;

в) разница между восстановительной стоимостью и суммой, «численной за период эксплуатации амортизации.

10. К нематериальным активам не относятся:

а) владение ноу-хау;

б) исключительное право на товарный знак; интеллектуальные качества работников организации.

11. Сроком полезного использования амортизируемого имущества признается период:

а) в течение которого объект служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика;

б) в течение которого объект числится на балансе налогоплательщика;

в) в течение которого объект приносит экономическую выгоду налогоплательщику.

12. Линейный метод начисления амортизации применяется:

а) ко всем основным средствам, по решению налогоплательщика;

б) по основным средствам, группы которых определены учетной политикой налогоплательщика;

в) к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую – десятую амортизационные группы.

13. Расходы на ремонт основных средств признаются:

а) материальными расходами;

б) прочими расходами;

в) внереализационными расходами.

14. Расходами на освоение природных ресурсов признаются:

а) расходы на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера;

б) расходы на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера, если такие расходы не являются безрезультатными.

15. К прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, относятся:

а) расходы на подготовку и освоению новых производств, цехов и агрегатов;

б) судебные расходы и арбитражные сборы;

в) расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам.

Тема 8 Налоговый учет внереализационных расходов

1. К внереализационным расходам относятся:

а) суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядке;

б) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности;

в) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

2. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам:

а) не может превышать 10 % выручки отчетного (налогового) периода;

б) не зависит от объема выручки, а зависит от сроков возникновения задолженности;

в) не может превышать 10 % выручки отчетного (налогового) периода, если срок возникновения задолженности свыше 90 дней.

3. Размер созданного резерва на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию:

а) ничем не ограничивается;

б) не может превышать предельного размера, определяемого как доля фактически осуществленных налогоплательщиком расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров (работ) за предыдущие три года, умноженная на сумму выручки от реализации указанных товаров (работ) за отчетный (налоговый) период;

в) не может превышать предельного размера, определяемого по фактическим расходам прошлого отчетного (налогового) периода по гарантийному ремонту и гарантийному

обслуживанию.

4. При реализации амортизируемого имущества налогоплательщик вправе уменьшить доходы на сумму:

а) расходов по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества;

б) расходов по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества при условии получения прибыли по этой операции;

в) расходов по хранению, обслуживанию и транспортиров» реализуемого имущества в пределах полученного дохода. /

5. При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

а) в виде вклада в простое товарищество;

б) потери от брака;

в) расходы на содержание переданного по договору аренды имущества.

Тема 9 Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций.

1. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками:

а) не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

4.2.3 Ситуационные задачи

Заполните декларацию по налогу на прибыль

Рассмотрим на примере порядок заполнения листа 02 декларации по налогу на прибыль и Приложений к нему за 2016 г.

ЗАО "Сокол" (г. Москва) производит собственную продукцию и торгует оптом покупными товарами, обособленных подразделений у него нет.

ЗАО "Сокол" уплачивает ежемесячные и ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций. Сумма авансового платежа, причитающегося к уплате в бюджет за 9 месяцев 2016 г., исчислена в декларации за указанный период в сумме 520 300 руб. Авансовые платежи за IV квартал начислены в сумме 130 600 руб. Таким образом, сумма авансовых платежей, начисленных за 2016 г., составляет 650 900 руб. (520 300 руб. + 130 600 руб.), в том числе:

- в федеральный бюджет - 65 090 руб. (650 900 руб. x 2% : 20%);
- в бюджет субъекта РФ - 585 810 руб. (650 900 руб. x 18% : 20%).

Доходы, полученные организацией за 2015 г., представлены в табл. 2.

Таблица 1

Доходы ЗАО "Сокол" за 2016 год

Виды доходов	Сумма доходов (без учета НДС), руб.	Строка Приложения N 1 к листу 02 декларации
Выручка от реализации товаров собственного производства	34 600 000	Строка 011 (включается в строку 010)
Выручка от реализации покупных товаров	5 635 400	Строка 012 (включается в строку 010)
Выручка от реализации права требования	295 000	Строка 030
Итого доходов от	**40 530 400**	Строка 040

реализации		
Проценты, полученные по договору займа	225 700	Строка 100
Доходы от сдачи имущества в аренду	672 000	Строка 100
Итого внереализационных доходов	**897 700**	Строка 100

Расходы организации, на которые можно уменьшить доходы, представлены в табл. 3.

Таблица 3

Расходы организации за 2016 год

Виды расходов	Сумма расходов, руб.	В том числе		Строка Приложения N 2 к листу 02 декларации
		прямые, руб.	косвенные, руб.	
Расходы, связанные с производством и реализацией товаров собственного производства, - всего, в том числе:	**24 612 045**	**16 367 130**	**7 924 915**	Строки 010 и 040
Сырье, материалы, комплектующие	7 000 380	5 750 230	1 250 150	Строки 010 и 040
Расходы на топливо, воду, энергию и т.д.	3 870 600	2 740 500	1 130 100	Строки 010 и 040
Зарплата управленческого персонала	2 500 600	-	2 500 600	Строка 040
Зарплата работников, занятых в процессе производства	5 300 000	5 300 000	-	Строка 010
Страховые взносы во внебюджетные фонды с зарплаты управленческого персонала	798 300	-	798 300	Строка 040
Страховые взносы во внебюджетные фонды с зарплаты работников, занятых в процессе производства	1 650 800	1 650 800	-	Строка 010
Амортизация основных средств	1 175 900	925 600	250 300	Строки 010 и 040
Расходы на рекламу	845 000	-	845 000	Строка

				040
Налог на имущество	320 360	-	320 360	Строка 040
Стоимость реализованного права требования	320 000	-	-	Строка 080
Командировочные расходы	450 080	-	450 080	Строка 040
Расходы на консультационные услуги	380 025	-	380 025	Строка 040
Расходы по торговым операциям - всего	**12 602 900**	**8 445 600**	**4 157 300**	Строки 020 и 040
Стоимость покупных товаров	7 825 600	7 825 600	-	Строки 020 и 030
Транспортные расходы	620 000	620 000	-	Строка 020
Заработная плата	2 500 900	-	2 500 900	Строка 040
Страховые взносы во внебюджетные фонды	825 300	-	825 300	Строка 040
Амортизация основных средств	450 600	-	450 600	Строка 040
Услуги сторонних организаций	380 500	-	380 500	Строка 040
Внереализационные расходы - всего, в том числе:	**706 800**	-	-	Строка 200
Расходы на услуги банка	205 600	-	-	Строка 200
Расходы на содержание переданного в аренду имущества (в том числе амортизация)	501 200	-	-	Строка 200

Согласно учетной политике для целей налогообложения, принятой на 2016 г., в ЗАО "Сокол" к прямым расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в процессе производства продукции;

- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе производства, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с

материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Для упрощения примера предположим, что все прямые расходы приходятся на реализованную продукцию. То есть у организации нет остатков незавершенного производства и остатков товаров на складе на конец отчетного периода.

В августе 2016 г. ЗАО "Сокол" реализовало право требования долга третьему лицу за 70 дней до наступления срока платежа по договору. От продажи получен убыток - 25 000 руб. (табл. 2 и 3). В учетной политике ЗАО "Сокол" способом признания убытка выбран метод расчета исходя из ключевой ставки Банка России.

Вопросы для контроля самостоятельной работы

Тема 1 Налоговый учет

1. История возникновения налогового учета налога на прибыль и порядок его ведения
2. Организация налогового учета.

Тема 2 Аналитические регистры налогового учета и порядок составления расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

4. Система документации налогового учета. Бухгалтерская справка как документ налогового учета.
5. Аналитические регистры налогового учета и расчет налоговой базы как документ налогового учета.
6. Варианты ведения налогового учета.

Тема 3 Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета

4. Общие правила формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета. Основные требования.
5. Изменение и дополнение учетной политики. Содержание учетной политики для целей бухгалтерского учета.
6. Общие правила формирования учетной политики для целей налогообложения.

Тема 4 Налоговый учет доходов

5. Доходы, облагаемые налогом на прибыль. Общий порядок отражения выручки от реализации.
6. Определение суммы выручки.
7. Пересчет выручки исходя из рыночных цен на товары (работы, услуги).
8. Особенности налогового учета выручки по. посредническим договорам и налоговый учет выручки от реализации.

Тема 5 Налоговый учет внереализационных доходов

7. Налоговый учет внереализационных доходов.
8. Налоговый учет внереализационных доходов (Доходы от сдачи имущества в аренду; штрафы и пени; имущество, полученное безвозмездно).
9. Налоговый учет внереализационных доходов (Доходы (прибыль) прошлых лет; положительные курсовые разницы; положительные суммовые разницы).
10. Налоговый учет внереализационных доходов (Стоимость ценностей, полученных при ликвидации основных средств; положительные разницы, возникшие при покупке или продаже валюты; ценности, которые выявлены в результате инвентаризации).
11. Налоговый учет внереализационных доходов (Списанная кредиторская задолженность; суммы восстановленных резервов; вклад в уставные капиталы других фирм;

проценты по займам, предоставленным другим фирмам; доход от участия в совместной деятельности).

12. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Тема 6 Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета

4. Цель положения по бухгалтерскому учету 18/02.
5. Постоянные и временные разницы.
6. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

Тема 7 Налоговый учет расходов

10. Виды расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
11. Особенности налогового учета расходов, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг.
12. Особенности налогового учета материальных расходов.
13. Особенности налогового учета расходов на оплату труда.
14. Особенности налогового учета амортизации и амортизируемого имущества.
15. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств для целей налогового и бухгалтерского учета. Особенности создания резерва на ремонт основных средств.
16. Особенности отнесения на расходы сумм амортизации для целей налогового и бухгалтерского учета. Порядок определения расходов при выбытии основных средств для целей налогового учета.
17. Особенности налогового учета прочих расходов.
18. Особенности определения консультационных, информационных услуг , услуг нотариуса, расходов на страхование имущества, командировочных расходов, представительских расходов для целей налогового учета.

Тема 8 Налоговый учет внереализационных расходов

5. Особенности определения внереализационных расходов для целей налогового учета (Расходы по содержанию имущества, переданного в аренду; Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам; штрафы и пени).
6. Особенности определения внереализационных расходов для целей налогового учета (Налоговый учет отрицательных курсовых разниц, затрат по аннулированным заказам и производству не давшему продукции, особенности налогового учета убытков, особенности налогового учета ликвидации основных средств).
7. Особенности, определения внереализационных расходов для целей налогового учета (налоговый списания дебиторской задолженности; резерв по сомнительным долгам; налоговый скидок и премий покупателей, судебные расходы).
8. Особенности определения расходов, не учитываемых для целей налогообложения.

Тема 9 Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций.

4. Сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и особенности исчисления налога на прибыль организаций.
5. Сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и особенности исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.
6. Особенности исчисления и уплаты налога и представление налоговой декларации по налогу на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения

4.3 Оценочные средства для промежуточной аттестации

4.3.1. Формируемые компетенции

Фонд оценочных средств по дисциплине утвержден и хранится на выпускающей кафедре.

Таблица 5

Формируемые компетенции

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенций	Наименование этапа компетенции
ПК-28	Способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач	ПК-28.4	умением проведения учетной и аналитической работы, связанные с формированием и распределением доходов и их использованием на различные цели

Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа формирования установлены паспортами компетенций ОП ВО по направлению подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность» (приложение 1.2)

4.3.2. Типовые оценочные средства

Вопросы к зачету

1. История возникновения налогового учета налога на прибыль и порядок его ведения
2. Организация налогового учета.
3. Система документации налогового учета. Бухгалтерская справка как документ налогового учета.
4. Аналитические регистры налогового учета и расчет налоговой базы как документ налогового учета.
5. Варианты ведения налогового учета.
6. Общие правила формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета. Основные требования.
7. Изменение и дополнение учетной политики. Содержание учетной политики для целей бухгалтерского учета.
8. Общие правила формирования учетной политики для целей налогообложения.
9. Доходы, облагаемые налогом на прибыль. Общий порядок отражения выручки от реализации.
10. Определение суммы выручки.
11. Пересчет выручки исходя из рыночных цен на товары (работы, услуги).
12. Особенности налогового учета выручки по. посредническим договорам и налоговый учет выручки от реализации.
13. Налоговый учет внереализационных доходов.
14. Налоговый учет внереализационных доходов (Доходы от сдачи имущества в аренду; штрафы и пени; имущество, полученное безвозмездно).
15. Налоговый учет внереализационных доходов (Доходы (прибыль) прошлых лет; положительные курсовые разницы; положительные суммовые разницы).
16. Налоговый учет внереализационных доходов (Стоимость ценностей, полученных при ликвидации основных средств; положительные разницы, возникшие при покупке или продаже валюты; ценности, которые выявлены в результате инвентаризации).

17. Налоговый учет внереализационных доходов (Списанная кредиторская задолженность; суммы восстановленных резервов; вклад в уставные капиталы других фирм; проценты по займам, предоставленным другим фирмам; доход от участия в совместной деятельности).
18. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
19. Цель положения по бухгалтерскому учету 18/02.
20. Постоянные и временные разницы.
21. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.
22. Виды расходов в бухгалтерском и налоговом учете.
23. Особенности налогового учета расходов, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг.
24. Особенности налогового учета материальных расходов.
25. Особенности налогового учета расходов на оплату труда.
26. Особенности налогового учета амортизации и амортизируемого имущества.
27. Порядок формирования первоначальной стоимости основных средств для целей налогового и бухгалтерского учета. Особенности создания резерва на ремонт основных средств.
28. Особенности отнесения на расходы сумм амортизации для целей налогового и бухгалтерского учета. Порядок определения расходов при выбытии основных средств для целей налогового учета.
29. Особенности налогового учета прочих расходов.
30. Особенности определения консультационных, информационных услуг , услуг нотариуса, расходов на страхование имущества, командировочных расходов, представительских расходов для целей налогового учета.
31. Особенности определения внереализационных расходов для целей налогового учета (Расходы по содержанию имущества, переданного в аренду; Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам; штрафы и пени).
32. Особенности определения внереализационных расходов для целей налогового учета (Налоговый учет отрицательных курсовых разниц, затрат по аннулированным заказам и производству не давшему продукции, особенности налогового учета убытков, особенности налогового учета ликвидации основных средств).
33. Особенности, определения внереализационных расходов для целей налогового учета (налоговый списания дебиторской задолженности; резерв по сомнительным долгам; налоговый скидок и премий покупателей, судебные расходы).
34. Особенности определения расходов, не учитываемых для целей налогообложения.
35. Сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и особенности исчисления налога на прибыль организаций.
36. Сроки представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и особенности исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.
37. Особенности исчисления и уплаты налога и представление налоговой декларации по налогу на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения

Тестовые задания для промежуточного контроля

ВАРИАНТ 1

1. Обязательные формы документов налогового учета для налогоплательщиков:
а) устанавливают налоговые органы;
б) устанавливает Министерство финансов Российской Федерации;
в) не вправе устанавливать налоговые и иные органы.
2. Содержание данных налогового учета:
а) является налоговой тайной;
б) не является налоговой тайной.
3. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета

обеспечивается:

а) главным бухгалтером организации;

б) главным бухгалтером и руководством организации;

в) лицами, составившими и подписавшими регистры.

4. При исчислении налоговой базы в составе доходов и расходов учитываются доходы и расходы, относящиеся к:

а) игорному бизнесу;

б) деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход;

в) ликвидации основных средств.

5. Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверж-ющие объем понесенного убытка в течение:

а) 10 лет;

б) 5 лет;

в) всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего лотового периода на суммы ранее полученных убытков.

6. Датой осуществления материальных расходов для услуг (работ) производственного характера при методе начисления признается:

а) дата перечисления денежных средств с расчетного счета
(выплаты из кассы);

б) дата перехода права собственности;

в) дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ).

7. Датой осуществления командировочных расходов при методе начисления признается:

а) дата утверждения авансового отчета;

б) дата погашения задолженности подотчетному лицу;

в) дата утверждения авансового отчета или иной срок, установленный учетной политикой для целей налогообложения.

8. Организации (за исключением банков) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если:

а) за предыдущие девять месяцев сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж не превысила 1 млн руб.;

б) в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж не превысила 1 млн руб. за каждый квартал;

в) в среднем за предыдущие три квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж не превысила 1 млн руб.

9. К доходам относятся:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;

б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;

в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

10. Имущество считается полученным безвозмездно, если:

а) получение этого имущества связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;

б) получение этого имущества не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;

в) получение этого имущества не связано с возникновением у передающей стороны никаких обязательств.

11. Выручка от реализации определяется исходя:

а) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и натуральной формах;

б) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы,

услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах;

в) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной форме.

12. Внереализационными доходами признаются:

а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

б) доходы от реализации основных средств;

в) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.

13. При определении налоговой базы не учитываются доходы:

а) в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

б) от долевого участия в других фирмах;

в) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

14. Под обоснованными расходами понимаются:

а) экономически оправданные затраты, оценка которых отражена в денежной форме;

б) экономически оправданные затраты, оценка которых отражена в натуральной и денежной формах;

в) затраты, экономически оправданные и документально подтвержденные.

15. Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком; '

б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;

в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиков

16. Расходы подразделяются на:

а) расходы, связанные с производством и реализаций;

б) расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы;

в) расходы, связанные с производством, и внереализационные расходы.

17. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией подразделяются на:

а) материальные расходы, расходы на оплату труда, численной амортизации и прочие расходы;

б) материальные расходы, расходы на оплату труда социальный налог, суммы начисленной амортизации, расходы;

в) материальные расходы, расходы на оплату труда, численной амортизации, прочие расходы и внереализационные расходы. ,

ВАРИАНТ 2

1. К материальным расходам относятся расходы :

а) приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемые сторонними организациями;

б) реконструкцию амортизируемых объектов основных

средств;

в) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей.

2. К расходам на оплату труда не относятся:

а) денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;

б) доплаты инвалидам, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

в) оплата труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с

индивидуальными предпринимателями.

3. Не подлежит амортизации:

а) земля;

б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб.;

в) рабочий скот.

4. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов:

а) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования;

б) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

5. Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию после вступления в силу главы 25, определяется как.

а) остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета;

б) разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации;

в) разница между восстановительной стоимостью и суммой, «численной за период эксплуатации амортизации.

6. К нематериальным активам не относятся:

а) владение ноу-хау;

б) исключительное право на товарный знак; интеллектуальные качества работников организации.

7. Сроком полезного использования амортизируемого имущества признается период:

а) в течение которого объект служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика;

б) в течение которого объект числится на балансе налогоплательщика;

в) в течение которого объект приносит экономическую выгоду налогоплательщику.

8. Линейный метод начисления амортизации применяется:

а) ко всем основным средствам, по решению налогоплательщика;

б) по основным средствам, группы которых определены учетной политикой налогоплательщика;

в) к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую – десятую амортизационные группы.

9. Расходы на ремонт основных средств признаются:

а) материальными расходами;

б) прочими расходами;

в) внереализационными расходами.

10. Расходами на освоение природных ресурсов признаются:

а) расходы на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера;

б) расходы на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера, если такие расходы не являются безрезультатными.

11. К прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, относятся:

а) расходы на подготовку и освоению новых производств, цехов и агрегатов;

б) судебные расходы и арбитражные сборы;

в) расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам.

12. К внереализационным расходам относятся:

а) суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством

Российской Федерации о налогах и сборах порядке;

б) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности;

в) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

13. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам:

а) не может превышать 10 % выручки отчетного (налогового) периода;

б) не зависит от объема выручки, а зависит от сроков возникновения задолженности;

в) не может превышать 10 % выручки отчетного (налогового) периода, если срок возникновения задолженности свыше 90 дней.

14. Размер созданного резерва на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию:

а) ничем не ограничивается;

б) не может превышать предельного размера, определяемого как доля фактически осуществленных налогоплательщиком расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров (работ) за предыдущие три года, умноженная на сумму выручки от реализации указанных товаров (работ) за отчетный (налоговый) период;

в) не может превышать предельного размера, определяемого по фактическим расходам прошлого отчетного (налогового) периода по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

15. При реализации амортизируемого имущества налогоплательщик вправе уменьшить доходы на сумму:

а) расходов по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества;

б) расходов по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества при условии получения прибыли по этой операции;

в) расходов по хранению, обслуживанию и транспортиров» реализуемого имущества в пределах полученного дохода. /

16. При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

а) в виде вклада в простое товарищество;

б) потери от брака;

в) расходы на содержание переданного по договору аренды имущества.

17 Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками:

а) не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Ситуационные задачи

Заполните декларацию по налогу на прибыль

Рассмотрим на примере порядок заполнения листа 02 декларации по налогу на прибыль и Приложений к нему за 2016 г.

ЗАО "Сокол" (г. Москва) производит собственную продукцию и торгует оптом покупными товарами, обособленных подразделений у него нет.

ЗАО "Сокол" уплачивает ежемесячные и ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций. Сумма авансового платежа, причитающегося к уплате в бюджет за 9 месяцев 2016 г., исчислена в декларации за указанный период в сумме 520 300 руб. Авансовые платежи за IV квартал начислены в сумме 130 600 руб. Таким образом, сумма авансовых платежей, начисленных за 2016 г., составляет 650 900 руб. (520 300 руб. + 130 600 руб.), в том числе:

- в федеральный бюджет - 65 090 руб. (650 900 руб. х 2% : 20%);
- в бюджет субъекта РФ - 585 810 руб. (650 900 руб. х 18% : 20%).

Доходы, полученные организацией за 2015 г., представлены в табл. 2.

Таблица 1

Доходы ЗАО "Сокол" за 2016 год

Виды доходов	Сумма доходов (без учета НДС), руб.	Строка Приложения N 1 к листу 02 декларации
Выручка от реализации товаров собственного производства	34 600 000	Строка 011 (включается в строку 010)
Выручка от реализации покупных товаров	5 635 400	Строка 012 (включается в строку 010)
Выручка от реализации права требования	295 000	Строка 030
Итого доходов от реализации	**40 530 400**	Строка 040
Проценты, полученные по договору займа	225 700	Строка 100
Доходы от сдачи имущества в аренду	672 000	Строка 100
Итого внереализационных доходов	**897 700**	Строка 100

Расходы организации, на которые можно уменьшить доходы, представлены в табл. 3.

Таблица 3

Расходы организации за 2016 год

Виды расходов	Сумма расходов, руб.	В том числе		Строка Приложения N 2 к листу 02 декларации
		прямые, руб.	косвенные, руб.	
Расходы, связанные с производством и реализацией товаров собственного производства, - всего, в том числе:	**24 612 045**	**16 367 130**	**7 924 915**	Строки 010 и 040
Сырье, материалы, комплектующие	7 000 380	5 750 230	1 250 150	Строки 010 и 040
Расходы на топливо, воду, энергию и т.д.	3 870 600	2 740 500	1 130 100	Строки 010 и 040
Зарплата управленческого персонала	2 500 600	-	2 500 600	Строка 040

Зарплата работников, занятых в процессе производства	5 300 000	5 300 000	-	Строка 010
Страховые взносы во внебюджетные фонды с зарплаты управленческого персонала	798 300	-	798 300	Строка 040
Страховые взносы во внебюджетные фонды с зарплаты работников, занятых в процессе производства	1 650 800	1 650 800	-	Строка 010
Амортизация основных средств	1 175 900	925 600	250 300	Строки 010 и 040
Расходы на рекламу	845 000	-	845 000	Строка 040
Налог на имущество	320 360	-	320 360	Строка 040
Стоимость реализованного права требования	320 000	-	-	Строка 080
Командировочные расходы	450 080	-	450 080	Строка 040
Расходы на консультационные услуги	380 025	-	380 025	Строка 040
Расходы по торговым операциям - всего	**12 602 900**	**8 445 600**	**4 157 300**	Строки 020 и 040
Стоимость покупных товаров	7 825 600	7 825 600	-	Строки 020 и 030
Транспортные расходы	620 000	620 000	-	Строка 020
Заработная плата	2 500 900	-	2 500 900	Строка 040
Страховые взносы во внебюджетные фонды	825 300	-	825 300	Строка 040
Амортизация основных средств	450 600	-	450 600	Строка 040
Услуги сторонних организаций	380 500	-	380 500	Строка 040

Внереализационные расходы - всего, в том числе:	**706 800**	-	-	Строка 200
Расходы на услуги банка	205 600	-	-	Строка 200
Расходы на содержание переданного в аренду имущества (в том числе амортизация)	501 200	-	-	Строка 200

Согласно учетной политике для целей налогообложения, принятой на 2016 г., в ЗАО "Сокол" к прямым расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

- затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в процессе производства продукции;

- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе производства, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Для упрощения примера предположим, что все прямые расходы приходятся на реализованную продукцию. То есть у организации нет остатков незавершенного производства и остатков товаров на складе на конец отчетного периода.

В августе 2016 г. ЗАО "Сокол" реализовало право требования долга третьему лицу за 70 дней до наступления срока платежа по договору. От продажи получен убыток - 25 000 руб. (табл. 2 и 3). В учетной политике ЗАО "Сокол" способом признания убытка выбран метод расчета исходя из ключевой ставки Банка России.

Описание показателей и критериев оценивания на различных этапах их формирования описание шкал оценивания

Шкала оценивания: «зачтено», «незачтено».

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Таблица 6

Показатели, критерии и оценивание компетенций по этапам их формирования

Наименование темы	**Код компетенции**	**Критерии оценивания**	**Оценка**
Налоговый учет	ПК -28	Студент владеет знаниями, умениями и навыками в рамках дисциплины в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину; самостоятельно, в логической последовательности и исчерпывающе отвечает на	ЗАЧЧЕНО
Аналитические регистры налогового учета и порядок составления расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций.			
Учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета.			
Налоговый учет доходов.			

Наименование темы	Код компетенции	Критерии оценивания	Оценка
Налоговый учет внереализационных доходов		все вопросы, подчеркивал при этом самое существенное, умеет анализировать, сравнивать, классифицировать, обобщать, конкретизировать и систематизировать изученный материал, выделять в нем главное: устанавливать причинно-следственные связи; четко формирует ответы, свободно читает результаты анализов и других исследований и решает ситуационные задачи повышенной сложности; хорошо знаком с основной литературой и методами исследования в объеме, необходимом для практической деятельности; увязывает теоретические аспекты предмета с практическими задачами; владеет знаниями основных принципов изучаемых наук.	
Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. .			
Налоговый учет расходов			
Налоговый учет внереализационных расходов.			
Налоговая отчетность по налогу на прибыль организаций.			
		Студент владеет знаниями, умениями и навыками в рамках дисциплины почти в полном объеме программы (имеются пробелы знаний только в некоторых, особенно сложных разделах); самостоятельно и отчасти при наводящих вопросах дает полноценные ответы на вопросы; не всегда выделяет наиболее существенное, не допускает вместе с тем серьезных ошибок в ответах; умеет решать легкие и средней сложности ситуационные задачи; умеет трактовать лабораторные и	ЗАЧТЕНО

Наименование темы	Код компетенции	Критерии оценивания	Оценка
		инструментальные исследования в объеме, превышающем обязательный минимум.	
		Студент владеет основным объемом знаний, умений и навыков в рамках дисциплины; проявляет затруднения в самостоятельных ответах, оперирует неточными формулировками; в процессе ответов допускаются ошибки по существу вопросов; способен решать лишь наиболее легкие задачи, владеет только обязательным минимумом методов исследований.	ЗАЧТЕНО
		Студент не освоил обязательного минимума знаний, умений и навыков в рамках дисциплины, не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах.	НЕЗАЧТЕНО

4.4 Методические материалы

Изучение дисциплины завершается зачетом. В самом начале учебного курса желательно ознакомиться со следующей учебно-методической документацией:

- программой дисциплины;
- перечнем знаний и умений, которыми студент должен владеть;
- тематическими планами лекций, практических занятий;
- контрольными мероприятиями;
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
- перечнем примерных вопросов к экзамену.

Непосредственная подготовка к экзамену осуществляется по вопросам, представленным в данной рабочей программе. Необходимо тщательно изучить формулировку каждого вопроса, вникнуть в его суть, желательно составить план ответа. Обычно план включает в себя:

- показ теоретической и практической значимости рассматриваемого вопроса;
- обзор освещения вопроса в истории;
- определение сущности рассматриваемого предмета;
- основные элементы содержания и структуры предмета рассмотрения;
- факторы, логику и перспективы эволюции предмета;
- показ роли и значения рассматриваемого материала для практической деятельности.

План ответа желательно развернуть, приложив к нему ссылки на первоисточники с характерными цитатами. Необходимо отметить для себя пробелы в знаниях, которые следует ликвидировать в ходе подготовки, для чего возможно обратиться за консультацией к преподавателю.

Обучение по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекционные, практические занятия), а также самостоятельной работы студентов. При изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность» рекомендуется пользоваться контрольными вопросами к каждой теме, программой курса, рекомендуемой основной и дополнительной литературой.

К каждой теме занятий студентам необходимо готовиться заранее. В процессе подготовки к практическим занятиям студентам предлагается выполнить следующие **домашние задания**:

- **ознакомиться с вопросами к теме, рассматриваемой на лекции и практическом занятии.**
- **прорешать тестовые задания по теме.**

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы студентов.

Практические занятия дисциплины «Налоговый учет и отчетность» предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций с проведением контрольных мероприятий.

С целью обеспечения успешного обучения студент должен готовиться к лекции, она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям:

- внимательно прочитайте материал лекций относящихся к данному практическому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- выпишите основные термины;
- ответьте на контрольные вопросы по семинарским занятиям, готовьтесь дать

развернутый ответ на каждый из вопросов;

– уясните, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до практического занятия) во время текущих консультаций преподавателя;

– готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы, последние являются эффективными формами работы;

– рабочая программа дисциплины в части целей, перечню знаний, умений, терминов и учебных вопросов может быть использована вами в качестве ориентира в организации обучения.

Подготовка к экзамену. К экзамену необходимо готовится целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не слишком удовлетворительные результаты. В самом начале учебного курса познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

– программой дисциплины;

– перечнем знаний и умений, которыми студент должен владеть;

– тематическими планами лекций, практических занятий;

– контрольными мероприятиями;

– учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;

– перечнем вопросов к экзамену.

После этого у студентов должно сформироваться четкое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине.

Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и практических занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи экзамена.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1 Основная литература

Таблица 7

Основная литература

№	автор	Название издания	Издательство	Год издания	Сведения о наличии в библиотеке	
					Печатная форма(кол-во в библиотеке)	Ссылка на ЭБС Академии
1	Малис Н.И., Грундел Л.П., Зинягина А.С.	Налоговый учет и отчетность	М.: Юрайт	2018	-	https://biblio-online.ru/viewer/EEE66FDF-C455-467F-9FA2-2BE18EE8EA52/nalogovyy-uchet-i-otchetnost#/
2	Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С.	Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для бакалавриата и	М.: Юрайт	2019	-	https://biblio-online.ru/search?query=%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0

	Зинягина	специалитета				%BE%D0%B2%D1

6.2 Дополнительная литература

Таблица 8

Дополнительная литература

№	автор	Название издания	Издательство	Год издания	Сведения о наличии в библиотеке	
					Печатная форма(кол-во в библиотеке)	Ссылка на ЭБС Академии
1	Уткина С.А.	Ошибки в бухгалтерском и налоговом учетах. Способы их обнаружения и исправления	Ай Пи Эр Медиа,	2012		http://www.iprbookshop.ru/5009.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
2	Уткина С.А.	Бухгалтерский и налоговый учет в гостиничном бизнесе	Ай Пи Эр Медиа,	2013		http://www.iprbookshop.ru/21726.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

1. Налоговый кодекс в схемах: Официальный текст и комментарии. –М.: Институт исследований по налоговому праву, 2014.

6.4. Нормативные правовые документы

Налоговый кодекс РФ . Часть первая // URL: http://docs.cntd.ru/document/901714421

Налоговый кодекс РФ . Часть вторая // URL: http://docs.cntd.ru/document/901765862

6.5. Интернет-ресурсы

1. http://www.nalog.ru// Федеральная налоговая служба
2. http://fss.ru// Фонд социального страхования РФ
3. http://www.pfrf.ru/ Пенсионный фонда РФ

6.6. Иные источники

www.nnir.ru / - Российская национальная библиотека
www.nns.ru / -Национальная электронная библиотека
www.rsi.ru / - Российская государственная библиотека

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Таблица 9

Материально-техническая база

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты

		подтверждающего документа
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 302001, Орловская область, г.Орёл, ул. Панчука, д.1, Литер А1	Столы ученические, стулья, аудиторная доска трехстворчатая меловая, видеопроектор acer m342, экран с эл. приводом Screen Media Champion 229x305.	ГК 035410000801-4000043-0010007- 43-0010007-01 от 30.01.2015
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, лабораторных занятий, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 302001, Орловская область, г.Орёл, ул. Панчука, д.1, Литер А1	Столы, стулья, кафедра настольная, аудиторная доска меловая, трехстворчатая, шкаф металлический, двухстворчатый Ноутбуки Lenovo g505 в составе: Процессор AMD E1-2100 APU 1GHz, ОЗУ 4 Gb, Жесткий диск 500Gb, ОС windows 8.1. Лицензии на програмное обеспечение: Microsoft Windows 8.1 Professional - OPEN License № 62760494 от 03.12.2013 Office Std 2013 - OPEN License №62760467 от 03.12.2013 Office Professional Plus 2007 - OPEN License №47729487 от 25.11.2010 Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows - Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный Russian Edition. 250-499 Node 2 year Educational Renewal License до 03.01.2018, лицензии GNU LGPL license	ГК 030-0010007-01 от 20.12.2014
Компьютерный класс (аудитория для выполнения самостоятельной работы) /Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового	Столы компьютерные, столы ученические, стулья для компьютеров, стулья, кафедра настольная, аудиторная доска трехстворчатая меловая. компьютеры в составе: системный блок: процессор AMD A4-6300 3.7 GHz, ОЗУ 8Gb, жесткий диск 500Gb,	ГК 0354100008016000010-0010007- 01 от 22.08.2016.

проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 302001, Орловская область, г.Орёл, ул. Панчука, д.1, Литер А1	монитор ViewSonic VA2261-2, ОС windows 8.1 ОС windows 8.1 профессиональная. Лицензии на программное обеспечение: Microsoft Windows 8.1 Professional - OPEN License № 62760494 от 03.12.2013 Office Professional Plus 2007 - OPEN License №47729487 от 25.11.2010 Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows - Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный Russian Edition. 250-499 Node 2 year Educational Renewal License до 03.01.2018, лицензии GNU LGPL license	
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования.	

Таблица 10

Перечень программного обеспечения, необходимого для реализации дисциплины

Наименование программного обеспечения	**Назначение и тип лицензии программного обеспечения**
ИПС «КонсультантПлюс» URL: http://www.consultant.ru/	Информационно-поисковая система, позволяющая работать с нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой. Лицензионная версия
Налогоплательщик ЮЛ	Программа предназначена для автоматизации процесса подготовки юридическими и физическими лицами документов налоговой и бухгалтерской отчётности, расчета страховых взносов, справок о доходах физических лиц (форма №2-НДФЛ), специальных деклараций (декларирование активов и счетов), документов по регистрации ККТ и других. Распространяется через сайт ФНС. Свободная лицензия
7-Zip	Архиватор с высокой степенью сжатия Свободная лицензия
Adobe reader – Russian	Просмотр, печать и внесение аннотаций в документы PDF. Свободная лицензия
Adobe Acrobat Reader DC– Russian	Чтение, печать и рецензирование файлов PDF. Свободная лицензия
AgroUML 0.34	Средство UML моделирования. ArgoUML является открытым программным обеспечением и распространяется под лицензией EPL.
AnyLogic 7.3.5 Personnel Learning edition	программное обеспечение для имитационного моделирования. Any Logic доступен бесплатно для обучения студентов и самообразования. Свободная лицензия

Deductor Academic	Deductor — платформа для создания законченных аналитических решений. В платформу встроены современные методы извлечения, визуализации данных и анализа данных. Свободная лицензия
DIA	Свободный кросс платформенный редактор диаграмм, часть GNOME Office. Свободная лицензия
Expert Decide (собственная разработка)	Система авторами отнесена к классу систем поддержки принятия решений (СППР) и. Свободная лицензия
Google Chrome	Браузер Свободная лицензия
Java	Представляет собой язык программирования и платформу вычислений Свободная лицензия
Microsoft SQL Server 2008 Express	Является бесплатным выпуском SQL Server и представляет собой платформу данных для обучения и создания небольших серверных приложений, которые могут распространяться независимыми поставщиками программного обеспечения. Свободная лицензия
Microsoft Visual C++ 2005 redistributable Microsoft Visual C++ 2008 redistributable - x64 9.0.30729.6161 Microsoft Visual C++ 2008 redistributable - x64 9.0.60729.4148 Microsoft Visual C++ 2008 redistributable – x86 9.0.30729 Microsoft Visual C++ 2008 redistributable – x86 9.0.30729.4148 Microsoft Visual C++ 2008 redistributable – x86 9.0.30729.6161 MicrosoftVisualC++ 2008, экспресс-выпуск – пакет обновления 1(SP1) – Rus Microsoft Visual C++ 2010 x64 redistributable – 10.0.40219 Microsoft Visual C++ 2010 x86 redistributable – 10.0.40219 Microsoft Visual C++ 2010 x86 redistributable – 10.0.40219 Microsoft Visual C++ 2012	Интегрированная среда разработки приложений на языке C++. Свободная лицензия

redistributable (x64) – 11.0.51106 Microsoft Visual C++ 2013 redistributable (x64) – 12.0.30501	
Mozilla FireFox	Браузер. Свободная лицензия
MySQL Workbench 6.3 CE	Инструмент для визуального проектирования баз данных, интегрирующий проектирование, моделирование, создание и эксплуатацию БД в единое бесшовное окружение для системы баз данных MySQL. Версия Community Edition — распространяется по свободной лицензией GNU GPL.
NetBeans IDE 6.7.1	Свободная интегрированная среда разработки приложений (IDE) на языках программирования Java, Python, PHP, JavaScript, C, C++, Ада и ряда других Свободная лицензия
Opera	Браузер. Свободная лицензия
Oracle VM VirtualBox	Программный продукт виртуализации для операционных систем MicrosoftWindows, Linux, FreeBSD, Mac OS X, Solaris/OpenSolaris, ReactOS, DOS и других. Свободная лицензия
Ramus Educational	Может быть использован для создания диаграмм в формате IDEF0 и DFD. Ramus Education использует формат файлов полностью совместимый с форматом файла коммерческой версии Ramus. Свободная лицензия
Word Tabulator	Предназначена для анализа текстов в среде MS Windows. Свободная лицензия
Yandex Браузер	Браузер Свободная лицензия
Декларация 2009 Декларация 2011 Декларация 2012 Декларация 2013 Декларация 2014	Свободно распространяемая программа для автоматически формирования налоговых деклараций по формам 3-НДФЛ и 4-НДФЛ. Распространяется через сайт ФНС Свободная лицензия
Налогоплательщик ЮЛ	Программа предназначена для автоматизации процесса подготовки юридическими и физическими лицами документов налоговой и бухгалтерской отчётности, расчета страховых взносов, справок о доходах физических лиц (форма №2-НДФЛ), специальных деклараций (декларирование активов и счетов), документов по регистрации ККТ и других. Распространяется через сайт ФНС. Свободная лицензия
ТС-Обмен НП	Программа подготовки заявлений налогоплательщика при импорте товаров и уплате косвенных налогов в рамках соглашения о Таможенном союзе. Распространяется через сайт ФНС. Свободная лицензия
Apache Open Office	Свободный пакет офисных приложений. Свободная лицензия

SPSS Statistics 22 for Windows	Компьютерная программа для статистической обработки данных, предназначенных для проведения прикладных исследований в социальных науках. Лицензированная версия
Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows	Антивирус - Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный Russian Edition. 250499 Node 2 year Educational Renewal License – лицензия до 2018-01-03 Лицензированная версия
Windows XP Professional Windows 7 Professional Windows 8 Pro Windows 8.1 Pro	Операционные системы. Лицензированная версия
WindowsServer 2003 R2 WindowsServer 2008 Std/Ent Windows Server Enterprise 2008 R2 Windows Server 2012 Essentials WindowsServer 2012 Standard	Серверные операционные системы. Лицензированная версия
Office Professional Plus 2007 (Access 2007, Communicator 2007, Excel 2007, InfoPath 2007, Outlook 2007, PowerPoint 2007, Publisher 2007, Word 2007) Office Professional Plus 2010 (Microsoft Excel 2010, Microsoft Outlook 2010, Microsoft PowerPoint 2010, Microsoft Word 2010, Microsoft Access 2010, Microsoft InfoPath 2010, Microsoft Communicator, Microsoft Publisher 2010, Microsoft OneNote 2010, Microsoft SharePoint Workspace 2010) Office Standard 2007 Word 2007, Excel 2007, PowerPoint 2007, Outlook 2007) Office Standard 2010 Word 2010, Excel 2010, PowerPoint 2010, OneNote 2010, Outlook 2010, Publisher 2010)	Пакет офисных приложений. Лицензированная версия

Office Standard 2013 (Microsoft Office Word 2013, Microsoft Excel 2013, Microsoft PowerPoint 2013, Microsoft OneNote 2013, Microsoft Publisher 2013, Microsoft Outlook 2013)	
“ДЕЛО-предприятие” под СУБД MS SQL Server	Система электронного документооборота (СЭД). Версия для учебных заведений
eDocLib под СУБД MS SQL Server	Web-ориентированная ECM система для управления бизнес-процессами. Версия для учебных заведений