

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ворошилова Ольга Леонидовна

Должность: Ректор

Дата подписания: 13.12.2023 12:51:07

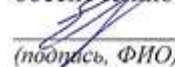
Уникальный идентификатор документа: 4cf44b5e98f1c61f6308024618ad72153c8a582b453ec495cc805a1a2d739deb
Государственное образовательное автономное учреждение высшего образования
Курской области

«Курская академия государственной и муниципальной службы»

Кафедра экономической теории, регионалистики и правового регулирования
экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по
учебно-методическому
обеспечению

 Никитина Е.А.
(подпись, ФИО)

«01 сентября 2023 г.

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Уровень подготовки: бакалавриат

Форма обучения: очная, заочная

Год начала подготовки по УП: 2019

©Калуцких Г.Н., 2023.

© Курская академия государственной и муниципальной службы, 2023.

Курск 2023

1.1 Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» формирование базовых знаний о формах и методах налогового учета, теоретических, методологических и методических основ организации налогового учета, а также приобретение необходимых навыков организации налогового учета.

2. Планируемые результаты обучения, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» обучающийся должен:

- **знать** предмет и назначение налогового учета и отчетности, правовое положение налогоплательщиков и других участников налоговых правоотношений, их права и обязанности, организацию налогового контроля, формировать полную и достоверную информацию о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций.

- **уметь** анализировать основные положения нормативно - правовых актов, указанных в программе, а также обобщить их в целях раскрытия содержания вопросов .

- **владеть** навыками самостоятельного изучения, оценки нового правового материала, творческого применения его на практике, понимая его смысл, содержание.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность»:

ОК-3 - способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;

ОПК-2 - способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач;

ПК-5 - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

ПК-18 - способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» является дисциплиной по выбору вариативной части. «Налоговый учет и отчетность» является дисциплиной профессионального цикла, поддерживает межпредметные связи с дисциплинами «Маркетинг», «Менеджмент», «Финансовый менеджмент», «Анализ деятельности бюджетных организаций».

Получаемые знания в ходе изучения предмета «Налоговый учет и отчетность» необходимы для успешного прохождения обучающимися итоговой аттестации.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем и на самостоятельную работу обучающихся

Вид работы	Трудоемкость в зач. ед.(часах)	
	7 семестр	Всего
Общая трудоемкость	4 (144)	4 (144)
Аудиторная работа	1,6 (56)	1,6 (56)
лекции	0,8 (28)	0,8 (28)
практические (семинарские) занятия	0,8 (28)	0,8 (28)
Самостоятельная работа	1,4 (52)	1,4 (52)
Контроль (экзамен)	1 (36)	1 (36)

Контрольные формы	экзамен	экзамен
4.2 Заочная форма обучения		
Вид работы	Трудоёмкость в зач. ед.(часах)	
	4 курс	Всего
Общая трудоёмкость	4,0 (144)	4,0 (144)
Контактная работа	0,4 (16)	0,4 (16)
лекции	0,2 (8)	0,2 (8)
практические (семинарские) занятия	0,2 (8)	0,2 (8)
Самостоятельная работа	3,3 (119)	3,3 (119)
Контроль (экзамен)	0,3 (9)	0,3 (9)
Контрольные формы	экзамен	экзамен

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий

№ п/п	Наименование разделов, тем	Всего часов в трудоёмкости	В том числе аудиторных				Самостоятельная работа
			всего	из них:			
				лекц.	практ. (семинар.)	лабор.	
1	Понятие налогового учета и его назначение.	12	6	4	2		6
2	Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	12	6	4	2		6
3	Налоговый учет доходов	12	6	2	4		6
4	Налоговый учет расходов	12	6	2	4		6
5	Порядок налогового учета доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу	12	6	2	4		6
6	Организация налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения	12	6	4	2		6
7	Налоговый учет по отдельным видам налогов	12	6	2	4		6
8	Налоговая отчетность, порядок ее представления	12	6	4	2		6
9	Учетная политика для целей налогообложения	12	8	4	4		4
Контроль		36					
Итого:		144	56	28	28	0	52

5.2 Заочная форма обучения

№	Наименование	Всего	В том числе контактная работа	Самостоятельная
---	--------------	-------	-------------------------------	-----------------

п/п	разделов, тем	часов в трудо емкости	всего	из них:			работа
				лекц.	практ. (семинар.)	лабор.	
1	Понятие налогового учета и его назначение.	13					13
2	Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	14	2	2			12
3	Налоговый учет доходов	16	2		2		14
4	Налоговый учет расходов	14	2		2		12
5	Порядок налогового учета доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу	16	2	2			14
6	Организация налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения	14	2		2		12
7	Налоговый учет по отдельным видам налогов	16	2	2			14
8	Налоговая отчетность, порядок ее представления	16	2		2		14
9	Учетная политика для целей налогообложения	16	2	2			14
Контроль		9					
Итого:		144	16	8	8	0	119

5.1 Содержание семинарских (практических) занятий Семинарское (практическое) занятие № 1

ТЕМА 1. Понятие налогового учета и его назначение.

Понятие налогового учета. Требования, предъявляемые к налоговому учету.

Цели налогового учета. Основные расхождения бухгалтерского и налогового учета.

Порядок одновременного ведения бухгалтерского и налогового учета.

Форма проведения и контроля: устный опрос

Семинарское (практическое) занятие № 2

ТЕМА 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета.

Порядок ведения аналитических регистров налогового учета. Систематизация данных налогового учета. Документы, подтверждающие данные налогового учета. Порядок группировки и учета объектов и хозяйствующих операций для целей налогообложения.

Форма проведения и контроля: устный опрос

Семинарское (практическое) занятие № 3-4

ТЕМА 3. Налоговый учет доходов.

Понятие доходов от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенного, а также имущества. Налоговый учет доходов от реализации. Порядок налогового учета внереализационных доходов. Квалификация полученных доходов в качестве учитываемых либо не учитываемых для целей налогообложения. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Форма проведения и контроля: устный опрос, тестирование.

Семинарское (практическое) занятие № 5-6

ТЕМА 4. Налоговый учет расходов.

Понятие расходов и критерии их признания. Экономическая обоснованность. Документальное подтверждение расходов. Классификация расходов. Виды расходов, связанных с производством и реализацией. Прямые и косвенные расходы, их формирование. Оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции на складе, остатков отгруженной, но не реализованной продукции в целях налогового учета. Виды амортизируемого имущества. Порядок исчисления первоначальной стоимости амортизируемого имущества. Восстановительная стоимость основных средств. Остаточная стоимость основных средств. Порядок установления срока полезного использования амортизируемого имущества. Методы и порядок расчета амортизации в целях налогового учета. Амортизационная премия. Регистры налогового учета, связанные с налоговым учетом амортизации. Виды резервов. Порядок создания резервов и их использования. Нормируемые расходы, их виды, порядок их создания. Внереализационные расходы, которые признаются для расчета налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговый учет внереализационных расходов. Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.

Форма проведения и контроля: устный опрос

Семинарское (практическое) занятие № 7-8

ТЕМА 5. Порядок налогового учета доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу.

Порядок признания доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу согласно положениям Налогового кодекса РФ.

Порядок налогового учета доходов по методу начисления и кассовому методу.

Порядок налогового учета расходов по методу начисления и кассовому методу.

Форма проведения и контроля: устный опрос.

Семинарское (практическое) занятие № 9

ТЕМА 6. Организация налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения.

Налоговый учет организаций и индивидуальных предпринимателей. Общий порядок ведения Книги учета доходов и расходов. Структура книги учета доходов и расходов. Форма проведения и контроля: устный опрос, тестирование.

Семинарское (практическое) занятие № 10-11

ТЕМА 7. Налоговый учет по отдельным видам налогов.

Организация налогового учета НДС. Порядок оформления документов, служащих для ведения налогового учета. Порядок составления счета – фактуры. Ведения

журнала учета полученных и выставленных счетов – фактур. Порядок ведения книги покупок и книги продаж.

Форма проведения и контроля: устный опрос.

Семинарское (практическое) занятие № 12

ТЕМА 8. Налоговая отчетность, порядок ее представления

Порядок представления налоговых деклараций. Представление отчетности на бумажных носителях. Представление отчетности в электронном виде. Порядок представления упрощенной формы декларации. Внесение изменений в налоговую декларацию. Сроки представления налоговой отчетности.

Порядок заполнения налоговых деклараций. Состав деклараций. Структура деклараций по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость, по налогу на доходы физических лиц, упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход, по транспортному налогу, по налогу на имущество организаций.

Форма проведения и контроля: устный опрос.

Семинарское (практическое) занятие № 13-14

ТЕМА 9. Учетная политика для целей налогообложения.

Формирование учетной политики для целей налогообложения. Общие и организационно-технические вопросы. Методические аспекты учетной политики. Порядок внесения изменений в учетную политику. Элементы учетной политики для целей налогообложения.

Форма проведения и контроля: устный опрос.

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Развитие самостоятельности как качества личности является одной из важнейших задач обучения. Термин «самостоятельность» обозначает такое действие человека, которое он совершает без непосредственной или опосредованной помощи другого человека, руководствуясь лишь собственными представлениями о порядке и правильности выполняемых операций.

Самостоятельная работа студента по усвоению учебного материала может выполняться в читальном зале библиотеки, учебных кабинетах (лабораториях), компьютерных классах, дома. Студент подбирает научную и специальную монографическую и периодическую литературу в соответствии с рекомендациями преподавателя или самостоятельно.

При организации самостоятельной работы студентов с использованием технических средств, обеспечивающих доступ к информации (компьютерных баз данных, систем автоматизированного проектирования и т.п.), должно быть предусмотрено и получение необходимой консультации или помощи со стороны преподавателей.

Самостоятельная работа студентов требует наличия информационно-предметного обеспечения: учебников, учебных и методических пособий, конспектов лекций. Методические материалы должны обеспечивать возможность самоконтроля студента по блоку учебного материала или предмета в целом.

Творческий подход преподавателя к осмыслению (интериоризации) приведенной информации поможет созданию оптимальных условий для использования понятия «самостоятельность» не только как формы организации учебного процесса, но и как одного из недостаточно раскрытых резервов категории «познавательная деятельность» в обучении

Тематика рефератов.

1. Бухгалтерский и налоговый учет: проблемы взаимодействия.
2. Организация налогового учёта и перспективы его развития.
3. Порядок формирования и реализации учетной политики для целей налогообложения.
4. Методика налогового учета.
5. Аналитические регистры налогового учета.
6. Регистры учета состояния единицы налогового учета.
7. Порядок налогового учета доходов от реализации.
8. Порядок налогового учета отдельных видов внереализационных доходов.
9. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.
10. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных.
11. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом.
12. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств.
13. Порядок налогового учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.
14. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость.
15. Налоговый учет индивидуального предпринимателя, находящегося на общем режиме налогообложения.
16. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей.
17. Особенности налогового учета по налогу на имущество организаций.
18. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.
19. Налоговая отчетность по налогу на прибыль организации.
20. Налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость
21. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.
22. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам и резервов по гарантийному ремонту.
23. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления.
24. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе
25. Налоговый учет внереализационных расходов.

Задания для самостоятельной работы.

Тема 1. Понятие налогового учета и его назначение

Ознакомиться с основными нормативными актами, регулирующими налоговый учет в РФ.

Тема 2. Аналитические регистры как основа ведения налогового учета

Ознакомиться с основными формами налогового учета, рекомендованными для применения МФ РФ.

Тема 3. Налоговый учет доходов

Определить, как учитываются доходы предприятия. Составить схему отражения первичных документов в регистрах налогового учета.

Тема 4. Налоговый учет расходов

Определить, как учитываются расходы предприятия. Составить схему отражения первичных документов в регистрах налогового учета.

Тема 5. Порядок налогового учета доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу.

Составить схемы учета первичных документов для определения доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу.

Тема 6. Организация налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения.

Составить схемы учета первичных документов для определения доходов и расходов по УСНО.

Тема 7. Налоговый учет по отдельным видам налогов.

Изучить регистры налогового учета, определяющие расчет резервов по сомнительным долгам, на отпуска, предстоящих расходов и платежей и т. д.

Изучить регистры налогового учета, определяющие расчет нормируемых расходов.

Тема 8. Налоговая отчетность, порядок ее представления.

Изучить по НК РФ сроки уплаты налогов и сроки предоставления налоговой отчетности. Составить таблицу.

Знать сроки применения налоговой ответственности при нарушении сроков предоставления налоговой отчетности.

Рассмотреть декларации по налогам и заполнить их, используя данные задач.

Тема 9. Учетная политика для целей налогообложения.

Изучить требования законодательства, предъявляемые к приказу по учетной политике предприятия. Знать цель и задачи учетной политики.

7. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

№ п / п	Наименование разделов, тем	Код формируемой компетенции (или ее части)	Образовательные технологии (очная/ заочная)	Этап освоения компетенции (или ее части)
1.	Понятие налогового учета и его назначение.	ОК-3, ОПК-2, ПК-5, ПК-18	Лекция, практическое занятие, самостоятельная работа/самостоятельная работа	Промежуточный
2.	Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	ОК-3, ОПК-2, ПК-5, ПК-18	Лекция, практическое занятие, самостоятельная работа/самостоятельная работа	Промежуточный
3.	Налоговый учет доходов	ОК-3, ОПК-2, ПК-5, ПК-18	Лекция, практическое занятие, самостоятельная работа/самостоятельная работа	Промежуточный
4.	Налоговый учет расходов	ОК-3, ОПК-2, ПК-5, ПК-18	Лекция, практическое занятие, самостоятельная работа/самостоятельная работа	Промежуточный
5.	Порядок налогового учета доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу	ОК-3, ОПК-2, ПК-5, ПК-18	Лекция, практическое занятие, самостоятельная работа/самостоятельная работа	Промежуточный

6.	Организация налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения	ОК-3,ОПК-2, ПК-5, ПК-18	Лекция, практическое занятие, самостоятельная работа/самостоятельная работа	Промежуточный
7.	Налоговый учет по отдельным видам налогов	ОК-3,ОПК-2, ПК-5, ПК-18	Лекция, практическое занятие, самостоятельная работа/самостоятельная работа	Промежуточный
8.	Налоговая отчетность, порядок ее представления	ОК-3,ОПК-2, ПК-5, ПК-18	Лекция, практическое занятие, самостоятельная работа/самостоятельная работа	Промежуточный
9.	Учетная политика для целей налогообложения	ОК-3,ОПК-2, ПК-5, ПК-18	Лекция, практическое занятие, самостоятельная работа/самостоятельная работа	Промежуточный

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования

№ п/п	Код компетенции	Показатели и критерии оценивания на различных этапах формирования			Оценочные средства
		Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)	
1.	ОК-3	<p>Знать: основные принципы налогообложения, налоговые термины и нормативные положения, определяющие налоговые отношения в РФ</p> <p>Уметь: анализировать и интерпретировать полученные знания в соответствии с поставленными задачами.</p> <p>Владеть: основными приемами расчетов налоговых</p>	<p>Знать: эволюцию подходов к обоснованию сущности налоговых отношений, правовое обоснование основ построения налоговой системы в государстве, понимать происходящие экономические явления, в том числе налоговые.</p> <p>Уметь: интерпретировать полученные экономические (налоговые) знания для</p>	<p>Знать: современный уровень научных методов исследования теории налогов в РФ и зарубежных странах, правовые нормы, регулирующие экономические (налоговые) процессы, понимать и анализировать происходящие изменения в налоговой политике</p> <p>Уметь: использовать достижения методологии в</p>	Вопросы и задания к экзамену, и /или бланковое тестирование

		показателей и описания экономических явлений.	анализа и установления причин тех или иных экономических явлений. Владеть: основными методами наблюдения и научного описания, индукции и дедукции, а также анализа экономических явлений и выявлением причинно-следственных связей.	экономических исследованиях и интерпретации собранных данных с указанием причин появления тех или иных явлений в экономике и налоговой системе. Владеть: методами наблюдения и научного описания, индукции и дедукции, анализа и синтеза, а также обоснования причин тех или иных налоговых явлений с применением методов прогнозирования экономических и налоговых рисков.	
2	ОПК-2	Знать: права и обязанности налогоплательщика, налогового агента, сборщика налогов по расчету и уплате налогов и сборов порядок, своевременного и полного исполнения обязанности по уплате налогов каждым налогоплательщиком Уметь: осуществлять расчеты по налоговым обязательствам. Владеть:	Знать: права и обязанности налогоплательщика, а также должностных лиц налоговых инспекций; компетенции органов власти в налоговой сфере; порядок своевременного и полного исполнения обязанности по уплате налогов. Уметь: осуществлять расчеты по налоговым обязательствам, анализировать и оценивать	Знать: правовые основы налогообложения, порядок своевременного и полного исполнения обязанности по уплате налогов каждым налогоплательщиком; способы обеспечения и защиты бюджетных интересов государства, прав и законных интересов налогоплательщиков, правил и методов осуществления	Вопросы и задания к экзамену, и /или бланковое тестирование

		<p>некоторыми методами сбора и анализа правовой информации, ее обработки и использования в своей профессиональной деятельности.</p>	<p>правильность исчисления, полноту и своевременность внесения в соответствующие бюджеты (фонды) налогов и других платежей, установленных законодательством Российской Федерации.</p> <p>Владеть: методами сбора и анализа правовой информации, ее обработки и использования в своей профессиональной деятельности.</p>	<p>налогового контроля.</p> <p>Уметь: осуществлять расчеты по налоговым обязательствам, анализировать и оценивать правильность исчисления, полноту и своевременность внесения в соответствующие бюджеты (фонды) налогов и других платежей, установленных законодательством Российской Федерации, использовать приемы налогового контроля для анализа необходимой информации;</p> <p>Владеть: системным набором методов для анализа и содержательной интерпретации правовой информации.</p>	
3	ПК-5	<p>Знать: систему сбора информации по предприятию по налогам</p> <p>Уметь: решать на примере конкретных ситуаций проблемы начисления налогов</p> <p>Владеть: методикой расчета баз</p>	<p>Знать: систему сбора, обработки информации по предприятию по налогам</p> <p>Уметь: решать на примере конкретных ситуаций проблемы начисления налогов</p> <p>Владеть: методикой расчета баз</p>	<p>Знать: систему сбора, обработки и подготовки информации по предприятию по налогам</p> <p>Уметь: решать на примере конкретных ситуаций проблемы начисления налогов, разрабатывать схемы</p>	<p>Вопросы и задания к экзамену, и /или бланковое тестирование</p>

		налогообложения	налогообложения, приемами налоговой составления	налогообложения Владеть методикой расчета баз налогообложения, приемами составления налоговой отчетности	
4	ПК-18	<p>Знать: основные формы организации налоговой деятельности</p> <p>Уметь: самоорганизоваться для выполнения функций контроля по бюджетным и налоговым отношениям</p> <p>Владеть: методам и сбора и анализа информации содержащейся в аналитических регистрах и данных статистической налоговой отчетности</p>	<p>Знать: основные формы организации налоговой деятельности, принципы налогового механизма и налоговой политики государства</p> <p>Уметь: самоорганизоваться для выполнения функций контроля по бюджетным и налоговым отношениям, распределить полномочия по компетенциям.</p> <p>Владеть: методам и сбора и анализа информации содержащейся в аналитических регистрах и данных статистической налоговой отчетности для принятия управленческих решений</p>	<p>Знать: в совершенстве основные формы организации налоговой деятельности, принципы налогового механизма и налоговой политики государства</p> <p>Уметь: самоорганизоваться для выполнения функций контроля по бюджетным и налоговым отношениям, распределить полномочия по компетенциям.</p> <p>Владеть: методами сбора и анализа информации содержащейся в аналитических регистрах и данных статистической налоговой отчетности, понимать причины сложившейся ситуации для принятия управленческих решений</p>	Вопросы и задания к экзамену, и /или бланковое тестирование

7.3 Шкала оценивания сформированности компетенций

Шкала оценивания	Критерии			Результат
	Устный ответ	Тестирование	Решение задач	
«отлично»	<ul style="list-style-type: none"> – полно раскрыто содержание материала; – материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности; – продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала; – точно используется терминология; – показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; – ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов; – продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач; – продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы; 	от 100 до 75% правильных ответов	степень решения – 100-75%	отлично

	<p>– допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию.</p>			
«хорошо»	<p>– вопросы излагаются систематизировано и последовательно;</p> <p>– продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер;</p> <p>– продемонстрировано усвоение основной литературы.</p> <p>– ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя.</p>	от 75% до 50 % правильных ответов	степень решения – 75-50%	хорошо
«удовлетворительно»	<p>– неполно или непоследовательно раскрыто содержание</p>	от 50% до 35% правильных ответов	степень решения – 50-35%	удовлетворительно

	<p>материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала;</p> <ul style="list-style-type: none"> – усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам; – имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; – при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение основной литературы. 			
<p>«неудовлетворительно»</p>	<ul style="list-style-type: none"> - не раскрыто основное содержание учебного материала; – обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; – допущены ошибки в определении понятий, при использовании 	<p>менее 35% правильных ответов</p>	<p>степень решения – менее 35%</p>	<p>неудовлетворительно</p>

	терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов - не сформированы компетенции, умения и навыки, - отказ от ответа или отсутствие ответа			
--	--	--	--	--

7.4 Типовые контрольные задания и (или) иные материалы, применяемые для оценки знаний, умений и навыков и/или опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
Вопросы к экзамену

1. Организация налогового учета.
2. Порядок ведения налогового учета в рамках бухгалтерского учета.
3. Различия положений главы 25 НК РФ и правил бухгалтерского учета.
4. Регистры налогового учета, рекомендованные ФНС России.
5. Взаимодействие учетных систем.
6. Порядок налогового учета доходов от реализации.
7. Порядок налогового учета отдельных видов внереализационных доходов.
8. Порядок признания расходов в целях налогового учета.
9. Налоговый учет расходов. Классификация расходов.
10. Налоговый учет материальных расходов.
11. Прямые и косвенные расходы, их распределение.
12. Оценка остатков незавершенного производства в целях налогового учета.
13. Оценка остатков готовой продукции на складе в целях налогового учета.
14. Оценка остатков отгруженной, но не реализованной продукции в целях налогового учета.
15. Порядок определения расходов по торговым операциям в целях налогового учета.
16. Амортизируемое имущество. Критерии его отнесения.
17. Налоговый учет основных средств. Амортизационные группы.
18. Налоговый учет выплат работникам.
19. Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
20. Налоговый учет резервов по сомнительным долгам.
21. Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.
22. Налоговый учет нормированных расходов.
23. Налоговый учет внереализационных расходов.
24. Организация налогового учета при упрощенной системе налогообложения (книга учета доходов и расходов).
25. Организация налогового учета при применении патентной системы налогообложения.
26. Особенности применения налога на профессиональный доход.
27. Налоговый учет по НДС.
28. Организация налогового учета при постановке на налоговый учет фирмы.
29. Организация налогового учета при постановке на налоговый учет предпринимателя.
30. Налоговая декларация- форма отчетности налогоплательщиков.
31. Порядок внесения дополнений и изменений в налоговую декларацию.
32. Сроки представления налоговой отчетности.
33. Порядок представления отчетности.

34. Порядок заполнения декларации по налогу на прибыль организаций.
35. Состав декларации по налогу на прибыль (основные листы и приложения).
36. Порядок заполнения титульного листа по налогу на прибыль организаций.
37. Порядок заполнения раздела I декларации по налогу на прибыль организаций.
38. Порядок заполнения приложения №1 к листу 02(на примере налоговой декларации по налогу на прибыль).
39. Порядок заполнения приложения №2 к листу 02 (на примере налоговой декларации по налогу на прибыль).
40. Порядок заполнения приложения №4 к листу 02 (на примере налоговой декларации по налогу на прибыль).
41. Сроки представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.
42. Состав декларации по налогу на добавленную стоимость.
43. Порядок заполнения титульного листа по НДС.
44. Порядок расчета общей суммы налога по НДС (раздел I).
45. Порядок заполнения раздела 2.1 «Сумма налога, подлежащая в бюджет»
46. Алгоритм заполнения декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-ндфл).
47. Структура декларации по НДФЛ.
48. Порядок заполнения приложения декларации по НДФЛ (имущественный вычет).
49. Порядок заполнения приложения декларации по НДФЛ (стандартные и социальные вычеты)
50. Порядок и сроки представления отчетности по единому налогу при упрощенной системе налогообложения.
51. Структура декларации по единому налогу при УСН.
52. Значение платежей за природные ресурсы.
53. Налог на добычу полезных ископаемых: назначение и характеристика элементов налогообложения, порядок уплаты.
54. Водный налог: назначение, характеристика элементов налогообложения.
55. Транспортный налог: назначение, плательщики, объекты обложения и налоговая база; порядок исчисления и уплаты.
56. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и взимания, направления совершенствования.
57. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект обложения, порядок исчисления и уплаты.
58. Государственная пошлина: плательщики, порядок, сроки и размеры уплаты.
59. Плата за загрязнение окружающей среды
60. Плата за недра

Типовые задания бланкового тестирования для промежуточной аттестации.

Вариант 1

1. **Налоговый учет – это система обобщения информации для определения** А) налоговой базы
Б) суммы налога
В) налоговой базы и суммы налога
2. **Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:**
А) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции;
Б) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования;
В) *линейным, нелинейным.*
3. **Изменения в учетную политику вносятся в случае:**

- А) Изменения законодательства о налогах и сборах
- Б) Изменения применяемых методов учета
- В) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета

4. Каков срок полезного использования установлен для имущества, включенного в десятую амортизационную группу по классификации амортизируемого имущества?

- А) свыше 30 лет
- Б) 15 лет
- В) 25 лет

5. Подтверждением данных налогового учета являются:

- А) первичные учетные документы
- Б) данные бухгалтерского учета
- В) налоговая декларация

6. В составе расходов на оплату труда _____ вознаграждения, предоставляемые руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров.

7. В составе _____ учитываются любые товарно-материальные ценности, использование которых позволяет создать готовую продукцию.

8. В налоговом учете под _____ понимается экономическая выгода в денежной или натуральной форме.

9. В торговле, для целей налогового учета, все расходы текущего месяца признаются _____, за исключением стоимости покупных товаров.

10. К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся _____ расходы, которые тем или иным образом влияют на формирование стоимости создаваемого продукта (работ, услуг).

11. Определите соответствие:

1. Прямые расходы	А) Расходы, не связанные с производством и реализацией, включающие обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и реализацией.
2. Косвенные расходы	Б) Расходы организации, которые непосредственно связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг)
3. Внереализационные расходы	В) Расходы, которые не могут быть напрямую отнесены на себестоимость изготовления продукции (оказания услуг, выполнения работ).

12. Определите соответствие:

1. Счет - фактура	А) специальный налоговый регистр, в котором налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, отражает хозяйственные операции с целью формирования налоговой базы и расчета налога при упрощенной системе налогообложения.
2. Книга учета доходов и расходов	Б) документ, в котором содержатся все данные для предъявления налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.
3. Книга покупок	В) документ, удостоверяющий фактическую отгрузку товаров, выполнения

	работ или оказание услуг и их стоимость.
--	--

13. Определите соответствие:

1. Объекты налогового учета	А) Имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов
2. Аналитические регистры налогового учета	Б) Информация о величине или ином значении показателей, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующей информацию об объектах налогообложения.
3. Данные налогового учета	В) сводные формы систематизации данных за отчетный период, сгруппированных в соответствии с требованиями настоящей главы 25 НК РФ, без распределения по счетам бухгалтерского учета

14. Определите соответствие:

1. Налоговая база по прибыли	А) выручка от продажи собственной продукции, покупных товаров, товаров, работ, услуг, основных средств, имущественных прав
2. Доходы от реализации	Б) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных затрат
3. Прибыль	В) денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 НК РФ, подлежащей налогообложению.

15. Определите соответствие:

1. Налогоплательщики	А) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги, сборы, страховые взносы
2. Обособленные подразделения	Б) Лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.
3. Налоговые агенты	В) Подразделение организации, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места.

16. Расположите в определенной последовательности этапы при создании резерва по сомнительным долгам:

- А) рассчитать предельную сумму резерва
- Б) определить расчетную сумму резерва
- В) провести инвентаризацию дебиторской задолженности
- Г) сравнить расчетную и предельную сумму резерва.

17. Расположите последовательно этапы при регистрации и постановке на учет в налоговом органе организации:

- А) уплата государственной пошлины
- Б) решение о создании юридического лица
- В) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе
- Г) заявление о государственной регистрации юридического лица

18. Укажите последовательность формирования документов в налоговом учете НДС:

- А) Составление книги покупок и продаж
- Б) Заполнение декларации по НДС
- В) Составление счета – фактуры
- Г) журналы учета счетов-фактур

19. Расположите последовательно разделы налоговой декларации по НДС:

- А) Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 НК РФ
- Б) Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика
- В) Титульный лист
- Г) Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

20. Укажите последовательно этапы при расчете налога на прибыль:

- А) расчёт и уплата налога на прибыль;
- Б) определение доходов, подлежащих налогообложению;
- В) определение налоговой базы;
- Г) определение расходов, принимаемых к вычету, при расчёте налога на прибыль.

Вариант 2

1. Налоговый учет – это система обобщения информации для определения :

- А) налоговой базы
- Б) суммы налога
- В) налоговой базы и суммы налога

2. Для целей исчисления налога на прибыль налогоплательщики исчисляют амортизацию следующими методами:

- А) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования, пропорционально объему произведенной продукции;
- Б) линейным, нелинейным, по сумме чисел срока полезного использования;
- В) *линейным, нелинейным.*

3. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- А) Изменения законодательства о налогах и сборах
- Б) Изменения применяемых методов учета
- В) *Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета*

4. Каков срок полезного использования установлен для имущества, включенного в десятую амортизационную группу по классификации амортизируемого имущества?

- А) свыше 30 лет
- Б) 15 лет
- В) 25 лет

5. Подтверждением данных налогового учета являются:

- А) *первичные учетные документы*
- Б) данные бухгалтерского учета
- В) налоговая декларация

6. В составе расходов на оплату труда _____ вознаграждения, предоставляемые руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров.

7. В составе _____ учитываются любые товарно-материальные ценности, использование которых позволяет создать готовую продукцию.

8. В налоговом учете под _____ понимается экономическая выгода в денежной или натуральной форме.

9. В торговле, для целей налогового учета, все расходы текущего месяца признаются _____, за исключением стоимости покупных товаров.

10. К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся _____ расходы, которые тем или иным образом влияют на формирование стоимости создаваемого продукта (работ, услуг).

11. Определите соответствие:

1. Прямые расходы	А) Расходы, не связанные с производством и реализацией, включающие обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и реализацией.
Косвенные расходы	Б) Расходы организации, которые непосредственно связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг)
Внереализационные расходы	В) Расходы, которые не могут быть напрямую отнесены на себестоимость изготовления продукции (оказания услуг, выполнения работ).

12. Определите соответствие:

1. Счет - фактура	А) специальный налоговый регистр, в котором налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, отражает хозяйственные операции с целью формирования налоговой базы и расчета налога при упрощенной системе налогообложения.
2. Книга учета доходов и расходов	Б) документ, в котором содержатся все данные для предъявления налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.
3. Книга покупок	В) документ, удостоверяющий фактическую отгрузку товаров, выполнения работ или оказание услуг и их стоимость.

13. Определите соответствие:

1. Объекты налогового учета	А) Имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов
2. Аналитические регистры налогового учета	Б) Информация о величине или ином значении показателей, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующей информацию об объектах налогообложения.

3. Данные налогового учета	В) сводные формы систематизации данных за отчетный период, сгруппированных в соответствии с требованиями настоящей главы 25 НК РФ, без распределения по счетам бухгалтерского учета
----------------------------	---

14. Определите соответствие:

1. Налоговая база по прибыли	А) выручка от продажи собственной продукции, покупных товаров, товаров, работ, услуг, основных средств, имущественных прав
2. Доходы от реализации	Б) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных затрат
3. Прибыль	В) денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 НК РФ, подлежащей налогообложению.

15. Определите соответствие:

1. Налогоплательщики	А) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги, сборы, страховые взносы
2. Обособленные подразделения	Б) лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.
3. Налоговые агенты	В) подразделение организации, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места.

16. Расположите в определенной последовательности этапы при создании резерва по сомнительным долгам:

- А) рассчитать предельную сумму резерва
- Б) определить расчетную сумму резерва
- В) провести инвентаризацию дебиторской задолженности
- Г) сравнить расчетную и предельную сумму резерва.

17. Расположите последовательно этапы при регистрации и постановке на учет в налоговом органе организации:

- А) уплата государственной пошлины
- Б) решение о создании юридического лица
- В) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе
- Г) заявление о государственной регистрации юридического лица

18. Укажите последовательность формирования документов в налоговом учете НДС:

- А) Составление книги покупок и продаж
- Б) Заполнение декларации по НДС
- В) Составление счета – фактуры
- Г) журналы учета счетов-фактур

19. Расположите последовательно разделы налоговой декларации по НДС:

- А) Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 2 - 4 статьи 164 НК РФ
- Б) Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по данным налогоплательщика
- В) Титульный лист

Г) Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

20. Укажите последовательно этапы при расчете налога на прибыль:

- А) расчёт и уплата налога на прибыль;
- Б) определение доходов, подлежащих налогообложению;
- В) определение налоговой базы;
- Г) определение расходов, принимаемых к вычету, при расчёте налога на прибыль

Кейс – задания

Кейс 1.

Организация по состоянию на 31 марта рассчитала сумму резерва по сомнительным долгам в размере 500 000 рублей. Остатка резерва с прошлого периода у организации не было. Во 2 квартале за счет резерва списан безнадежный долг в размере 100 000 рублей. На 30 июня организация исчислила сумму резерва в размере 600 000 рублей. Необходимо рассчитать сумму отчислений в резерв по сомнительным долгам.

Кейс 2.

Исчислите налог на прибыль организаций, исходя из следующих данных: выручка от выполненных строительно-монтажных работ – 5720 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20%; расходы на выполнение строительно-монтажных работ – 3400 тыс. рублей, в том числе командировочные расходы сверх норм – 9 тыс. руб.; пеня по налогу на имущество – 39 тыс. рублей.

Кейс 3.

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных

Таблица 1 – Исходные данные, тыс. руб.

Показатель	Сумма
Доходы от реализации продукции	17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того:	15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств	25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей	18
-расходы на услуги банков	10
-расходы ЖКХ сверх нормы	31
-перечислено профсоюзу	5

Кейс 4.

ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

7.5 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Текущий контроль представляет собой проверку усвоения учебного материала теоретического и практического характера, регулярно осуществляемую на протяжении семестра.

К основным формам текущего контроля (текущей аттестации) можно отнести контрольный опрос, письменные тестовые задания, разбор конкретных ситуаций, решение кейс-заданий, ситуационных задач, дискуссии, собеседование, рефераты, доклады, деловые и ролевые игры, компьютерные симуляции и т.д.

Промежуточная аттестация, как правило, осуществляется в конце семестра и может завершать изучение, как отдельной дисциплины, так и ее раздела (разделов)/модуля (модулей). Промежуточная аттестация позволяет оценить совокупность знаний, умений и навыков, уровень сформированности компетенций (или их частей).

Основные формы промежуточной аттестации: экзамен

Промежуточная аттестация проводится в форме бланкового тестирования или в форме устного ответа на вопросы билета. Тестовое задание состоит из 20 вопросов и 2 практических заданий. Для проверки знаний используются вопросы и задания в закрытой форме, открытой форме, на определение правильной последовательности, на определение соответствия. Уровень сформированности компетенций (или их частей) проверяется с помощью практических заданий (ситуационных, производственных задач, кейс-заданий).

Билет по структуре состоит из 3 вопросов: 2 теоретических вопросов и одного практического задания. Вопросы формируются по темам (модулям) учебной дисциплины, практическое задание направлено на определение уровня освоения обучающимися компетенций.

Оценивание знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности носит комплексный, системный характер – с учетом как места дисциплины в структуре образовательной программы, так и содержательных и смысловых внутренних связей.

Связи формируемых компетенций с модулями, разделами (темами) дисциплины обеспечивают возможность реализации для текущего контроля, промежуточной аттестации по дисциплине и итогового контроля объективных оценочных средств. Формат оценочных материалов позволяет определить качество освоения обучающимися основных элементов содержания дисциплины и уровень сформированности компетенций (или их частей). В качестве методических материалов, определяющих процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в Академии используются:

- «Положение о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;

- Список методических указаний, используемых в образовательном процессе - представлен в п. 10;

- Оценочные средства, представленные в рабочей программе дисциплины.

Привязка оценочных средств к контролируемым компетенциям, модулям, разделам (темам) дисциплины приведена в таблице.

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			текущий контроль по дисциплине	промежуточная аттестация по дисциплине	
1	Тема 1	ОК-3,ОПК-2, ПК-5, ПК-18	Устный опрос, задания для самостоятельной работы, рефераты	Вопросы и задания к экзамену,и /или бланковое тестирование	Устно, письменно

2	Тема 2	ОК-3,ОПК-2, ПК-5, ПК-18	Устный опрос, задания для самостоятельной работы, рефераты	Вопросы и задания к экзамену,и /или бланковое тестирование	Устно, письменно
3	Тема 3	ОК-3,ОПК-2, ПК-5, ПК-18	Устный опрос, тестовое задание, задания для самостоятельной работы, рефераты	Вопросы и задания к экзамену,и /или бланковое тестирование	Устно, письменно
4	Тема 4	ОК-3,ОПК-2, ПК-5, ПК-18	Устный опрос, задания для самостоятельной работы, рефераты	Вопросы и задания к экзамену,и /или бланковое тестирование	Устно, письменно
5	Тема 5	ОК-3,ОПК-2, ПК-5, ПК-18	Устный опрос, задания для самостоятельной работы, рефераты	Вопросы и задания к экзамену,и /или бланковое тестирование	Устно, письменно
6	Тема 6	ОК-3,ОПК-2, ПК-5, ПК-18	Устный опрос, тестовое задание, задания для самостоятельной работы, рефераты	Вопросы и задания к экзамену,и /или бланковое тестирование	Устно, письменно
7	Тема 7	ОК-3,ОПК-2, ПК-5, ПК-18	Устный опрос, задания для самостоятельной работы, рефераты	Вопросы и задания к экзамену,и /или бланковое тестирование	Устно, письменно
8	Тема 8	ОК-3,ОПК-2, ПК-5, ПК-18	Устный опрос, задания для самостоятельной работы, рефераты	Вопросы и задания к экзамену,и /или бланковое тестирование	Устно, письменно
9	Тема 9	ОК-3,ОПК-2, ПК-5, ПК-18	Устный опрос, задания для самостоятельной работы, рефераты	Вопросы и задания к экзамену,и /или бланковое тестирование	Устно, письменно

8. Основная и дополнительная литература, необходимая для освоения дисциплины

8.1 Основная литература

1. Устинова, Я. И. Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие / Я. И. Устинова. — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2017. — 344 с. — 978-5-7014-0779-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/87138.html>
2. Мигунова, М. И. Налоги и налоговый учет : учебное пособие / М. И. Мигунова. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2019. — 244 с. — ISBN 978-5-7638-4063-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/100061.html> . — Режим доступа: для авторизир. пользователей

8.2 Дополнительная литература

1. Зотиков Н.З. Учет и налогообложение на малых предприятиях [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.З. Зотиков, О.И. Арланова. — Электрон. текстовые данные. —

Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 292 с. — 978-5-4486-0026-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72819.html>

2. Селезнева Н.Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Селезнева Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 224 с. — 978-5-238-01175-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81805.html>

3. Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ и аудит. Оценочные средства с решениями : учебное пособие / Е. С. Берестова, С. Н. Гриб, А. Н. Гринштейн [и др.]. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2017. — 352 с. — ISBN 978-5-7638-3625-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/84325.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

9. Ресурсы информационно – телекоммуникационной сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы - www.nalog.ru;
2. Официальный сайт «Консультант Плюс» - www.consultant.ru.
3. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации - www.minfin.ru;
4. Официальный сайт Управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Курской области - www.nalog.ru/rn46.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Работа на лекции является очень важным видом студенческой деятельности для изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность», т.к. лектор раскрывает важные теоретические и практические аспекты делового этикета и протокола, методы диагностики конфликтных ситуаций в деловых отношениях.

Краткие записи лекций (конспектирование) помогает усвоить материал. Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку.

Принципиальные места, определения, формулы следует сопровождать замечаниями: «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п. или подчеркивать красной ручкой. Целесообразно разработать собственную символику, сокращения слов, что позволит сконцентрировать внимание студента на важных сведениях. Прослушивание и запись лекции можно производить при помощи современных устройств (диктофон, ноутбук, нетбук и т.п.).

Работая над конспектом лекций, всегда следует использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. По результатам работы с конспектом лекции следует обозначить вопросы, термины, материал, который вызывают трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Лекционный материал является базовым, с которого необходимо начать освоение соответствующего раздела или темы.

Методические указания по выполнению практических занятий

Проработка рабочей программы дисциплины, уделяя особое внимание целям и задачам, структуре и содержанию дисциплины.

Ознакомление с темами и планами практических (семинарских) занятий. Конспектирование источников. Подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы. Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме,

решение задач. Устные выступления студентов по контрольным вопросам семинарского занятия.

Выступление на семинаре должно быть компактным и вразумительным, без неоправданных отступлений и рассуждений. Студент должен излагать (не читать) материал выступления свободно. Необходимо концентрировать свое внимание на том, что выступление должно быть обращено к аудитории, а не к преподавателю, т.к. это значимый аспект профессиональных компетенций бакалавров.

По окончании семинарского занятия студенту следует повторить выводы, сконструированные на семинаре, проследив логику их построения, отметив положения, лежащие в их основе. Для этого студенту в течение семинара следует делать пометки. Более того в случае неточностей и (или) непонимания какого-либо вопроса пройденного материала студенту следует обратиться к преподавателю для получения необходимой консультации и разъяснения возникшей ситуации.

Методические указания по выполнению самостоятельной работы

Самостоятельная работа проводится с целью: систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся; углубления и расширения теоретических знаний студентов; формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию, учебную и специальную литературу; развития познавательных способностей и активности обучающихся: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности, организованности; формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, совершенствованию и самоорганизации; формирования профессиональных компетенций; развитию исследовательских умений студентов.

Формы и виды самостоятельной работы студентов: чтение основной и дополнительной литературы – самостоятельное изучение материала по рекомендуемым литературным источникам; выполнение разноуровневых заданий, работа со словарем, справочником; поиск необходимой информации в сети Интернет; конспектирование источников; реферирование источников; подготовка к различным формам текущей и промежуточной аттестации (к тестированию, контрольной работе, экзамену); выполнение домашних контрольных работ; самостоятельное выполнение практических заданий репродуктивного типа (ответы на вопросы, задачи, тесты; выполнение творческих заданий).

Технология организации самостоятельной работы обучающихся включает использование информационных и материально-технических ресурсов образовательного учреждения: библиотеку с читальным залом, укомплектованную в соответствии с существующими нормами; учебно-методическую базу учебных кабинетов, лабораторий и зала кодификации; компьютерные классы с возможностью работы в Интернет; аудитории (классы) для консультационной деятельности; учебную и учебно-методическую литературу, разработанную с учетом увеличения доли самостоятельной работы студентов, и иные методические материалы.

Перед выполнением обучающимися внеаудиторной самостоятельной работы преподаватель проводит консультирование по выполнению задания, который включает цель задания, его содержания, сроки выполнения, ориентировочный объем работы, основные требования к результатам работы, критерии оценки. Во время выполнения обучающимися внеаудиторной самостоятельной работы и при необходимости преподаватель может проводить индивидуальные и групповые консультации.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами обучающихся в зависимости от цели, объема, конкретной тематики самостоятельной работы, уровня сложности, уровня умений обучающихся.

Контроль самостоятельной работы студентов предусматривает: соотнесение содержания контроля с целями обучения; объективность контроля; валидность контроля

(соответствие предъявляемых заданий тому, что предполагается проверить); дифференциацию контрольно- измерительных материалов.

Формы контроля самостоятельной работы: просмотр и проверка выполнения самостоятельной работы преподавателем; организация самопроверки, взаимопроверки выполненного задания в группе; обсуждение результатов выполненной работы на занятии; проведение письменного опроса; проведение устного опроса; организация и проведение индивидуального собеседования; организация и проведение собеседования с группой; защита отчетов о проделанной работе.

Методические указания по выполнению тестовых заданий

Тест - это система стандартизированных вопросов (заданий) позволяющих автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся. Тесты могут быть аудиторными и внеаудиторными. О проведении теста, его формы, а также раздел (темы) дисциплины, выносимые на тестирование, доводит до сведения студентов преподаватель, ведущий семинарские занятия. Тестирование ставит целью оценить уровень освоения студентами дисциплины в целом, либо её отдельных тем, а также знаний и умений, предусмотренных компетенциями. Тестирование проводится для студентов всех форм обучения в письменной либо компьютерной форме. Соответственно, тестовые задания могут быть либо на бумажных носителях, либо в компьютерной программе. Сама процедура тестирования занимает часть учебного занятия (10 минут). Для выполнения тестовых заданий студент должен повторить теоретический материал, изложенный на лекциях и рассмотренный на практических занятиях.

Методические указания по решению разноуровневых задач

Обдумывание и обсуждение ответов на задания разного уровня:

а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;

б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;

в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.

Методические рекомендации по написанию и оформлению рефератов

Реферат (лат. *refereo* - доношу, сообщаю, излагаю) – это краткое изложение содержания научной работы, книги, учения, оформленное в виде письменного публичного доклада; доклад на заданную тему, сделанный на основе критического обзора соответствующих источников информации (научных трудов, литературы по теме). Реферат является адекватным по смыслу изложением содержания первичного текста и отражает главную информацию первоисточника. Реферат должен быть информативным, объективно передавать информацию, отличаться полнотой изложения, а также корректно оценивать материал, содержащийся в первоисточнике.

Различают два вида рефератов: продуктивные и репродуктивные.

Репродуктивный реферат воспроизводит содержание первичного текста. Продуктивный содержит творческое или критическое осмысление реферируемого источника. Репродуктивные рефераты можно разделить еще на два вида: реферат-конспект и реферат-резюме. Реферат-конспект содержит фактическую информацию в обобщенном виде, иллюстрированный материал, различные сведения о методах исследования, результатах исследования и возможностях их применения. Реферат-резюме содержит только основные положения данной темы.

Среди продуктивных рефератов выделяются рефераты-доклады и рефераты-обзоры. Реферат-обзор составляется на основе нескольких источников и сопоставляет различные точки зрения по данному вопросу. В реферате-докладе наряду с анализом

информации первоисточника, есть объективная оценка проблемы; этот реферат имеет развернутый характер.

Реферат оформляется в соответствии с ГОСТ Р 7.05-2008 (Библиографическая ссылка); ГОСТ 7.32-2001 (Отчет о научно-исследовательской работе); ГОСТ 7.1-2003 (Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления); ГОСТ 2.105-95 (Общие требования к текстовым документам) и их актуальных редакций.

Реферат выполняется на листах формата А4 (размер 210 на 297 мм) с размерами полей: верхнее – 20 мм, нижнее – 20 мм, правое – 15мм, левое – 30 мм. Шрифт TimesNewRoman, 14 пт, через полуторный интервал. Абзацы в тексте начинают отступом равным 1,25 см.

Текст реферата следует печатать на одной стороне листа белой бумаги. Цвет шрифта должен быть черным. Заголовки (располагаются в середине строки без точки в конце и пишутся строчными буквами, с первой прописной, жирным шрифтом. Текст реферата должен быть выровнен по ширине. Нумерация страниц реферата выполняется арабскими цифрами сверху посередине, с соблюдением сквозной нумерации по всему тексту. Нумерация страниц начинается с титульного листа, но номер страницы на титульном листе не ставится.

Реферат строится в указанной ниже последовательности: титульный лист; содержание; введение; основная часть; заключение; список использованных источников и литературы; приложения (если есть). Общий объем реферат не должен превышать 20 листов.

Методические указания по подготовке к экзамену

Экзамен проводится с записью «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» в зачетной книжке. Залогом успешной сдачи экзамена является систематические, добросовестные занятия студента. Однако это не исключает необходимости специальной работы перед сессией и в период сдачи экзаменов. Специфической задачей студента в период сессии являются повторение, обобщение и систематизация всего материала, который изучен в течение года.

При подготовке к экзамену необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рабочую программу дисциплины, нормативную, учебную и рекомендуемую литературу.

Основное в подготовке к сдаче экзамена - это повторение всего материала дисциплины, по которому необходимо сдавать экзамен. При подготовке к сдаче экзамена студент весь объем работы должен распределять равномерно по дням, отведенным для подготовки к зачету, контролировать каждый день выполнение намеченной работы.

По завершению изучения дисциплины сдается экзамен.

В период подготовки к экзамену студент вновь обращается к уже изученному (пройденному) учебному материалу.

Подготовка студента к экзамену включает в себя три этапа: самостоятельная работа в течение семестра; непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену по темам курса; подготовка к ответу на задания, содержащиеся в билетах (тестах) экзамена.

Экзамен проводится по вопросам (тестам), охватывающим весь пройденный материал дисциплины, включая вопросы, отведенные для самостоятельного изучения.

Для успешной сдачи экзамена по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» студенты должны принимать во внимание, что все основные категории курса, которые указаны в рабочей программе, нужно знать, понимать их смысл и уметь его разъяснить; указанные в рабочей программе формируемые профессиональные компетенции в результате освоения дисциплины должны быть продемонстрированы студентом; семинарские занятия способствуют получению более высокого уровня знаний и, как следствие, более высокой оценке на экзамене; готовиться к экзамену необходимо начинать с первой лекции и первого семинара. При подготовке к экзамену необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу и др.

11. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса (включая программное обеспечение и информационные справочные системы)

11.1 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса.

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины (модуля)	Информационные технологии
1	Понятие налогового учета и его назначение.	
2	Аналитические регистры как основа ведения налогового учета	
3	Налоговый учет доходов	Слайд – презентация « Налоговый учет доходов»
4	Налоговый учет расходов	Слайд – презентация « Налоговый учет расходов»
5	Порядок налогового учета доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу	
6	Организация налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения	
7	Налоговый учет по отдельным видам налогов	
8	Налоговая отчетность, порядок ее представления	Слайд – презентация « Налоговая отчетность, порядок ее представления»
9	Учетная политика для целей налогообложения	

11.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Microsoft Windows Vista Business Russian Upgrade Akademik OPEN No Level; Лицензия № 42859743, Лицензия № 42117365;
2. Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Akademik OPEN No Level; Лицензия № 42859743, Лицензия № 42117365;
3. Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Akademik OPEN No Level; Лицензия № 42859743.

11.3 Современные профессиональные базы данных

1. Универсальная интернет-энциклопедия Wikipedia <http://ru.wikipedia.org>
2. Университетская библиотека Онлайн <http://www.biblioclub.ru>
3. Сервис полнотекстового поиска по книгам <http://books.google.ru>
4. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU <http://elibrary.ru>
5. Федеральный образовательный портал «Российское образование»

<http://www.edu.ru>

11.4. Информационные справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса

1. Справочная правовая система Консультант Плюс- договор №21/2018/К/Пр от 09.01.2018

12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине:

Учебные занятия по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» проводятся в учебных кабинетах, оснащенных соответствующим оборудованием и программным обеспечением:

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
305009, г. Курск, ул. Интернациональная, д.6-б. Учебная аудитория № 9 для проведения занятий лекционного и семинарского типа; групповых и индивидуальных консультаций; текущего контроля и промежуточной аттестации.	Рабочие места студентов: стулья, парты. Рабочее место преподавателя: стол, стул, кафедра, аудиторная меловая доска, проектор BenQMS504, экран для проектора. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, информационные стенды: «Инструменты управления региональной экономикой», «Источники информации для принятия управленческих решений», «Функции налогов». Плакаты: «Критерии квалификации налогов Российской Федерации», «Налоговая политика», «Схема управления налоговым объектом на региональном уровне», «Специальные налоговые режимы».
305009, г. Курск, ул. Интернациональная, д.6-б. Учебная аудитория №15 помещение для самостоятельной работы.	Рабочие места студентов: стулья, парты. Нетбук ASUS-X101CH – 10 шт. Имеется локальная сеть. Имеется доступ в Интернет на всех ПК.
305009, г. Курск, ул. Интернациональная, д.6-б. Учебная аудитория №15-а помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.	

13. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья учитываются их индивидуальные психофизические особенности. Обучение инвалидов осуществляется также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида (при наличии).

Для лиц с нарушением слуха возможно предоставление учебной информации в визуальной форме (краткий конспект лекций; тексты заданий, напечатанные увеличенным шрифтом), на аудиторных занятиях допускается присутствие ассистента, а также сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков. Текущий контроль успеваемости осуществляется в письменной форме: обучающийся письменно отвечает на вопросы,

письменно выполняет практические задания. Доклад (реферат) также может быть представлен в письменной форме, при этом требования к содержанию остаются теми же, а требования к качеству изложения материала (понятность, качество речи, взаимодействие с аудиторией и т. д.) заменяются на соответствующие требования, предъявляемые к письменным работам (качество оформления текста и списка литературы, грамотность, наличие иллюстрационных материалов и т.д.). Промежуточная аттестация для лиц с нарушениями слуха проводится в письменной форме, при этом используются общие критерии оценивания. При необходимости время подготовки к ответу может быть увеличено.

Для лиц с нарушением зрения допускается аудиальное предоставление информации, а также использование на аудиторных занятиях звукозаписывающих устройств (диктофонов и т.д.). Допускается присутствие на занятиях ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь. Текущий контроль успеваемости осуществляется в устной форме. При проведении промежуточной аттестации для лиц с нарушением зрения тестирование может быть заменено на устное собеседование по вопросам.

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, на аудиторных занятиях, а также при проведении процедур текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации могут быть предоставлены необходимые технические средства (персональный компьютер, ноутбук или другой гаджет); допускается присутствие ассистента (ассистентов), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь (занять рабочее место, передвигаться по аудитории, прочитать задание, оформить ответ, общаться с преподавателем).

14. Технологии использования воспитательного потенциала дисциплины

Содержание дисциплины обладает значительным воспитательным потенциалом, поскольку в нем аккумулирован исторический и современный научный опыт человечества. Реализация воспитательного потенциала дисциплины осуществляется в рамках единого образовательного и воспитательного процесса и способствует непрерывному развитию личности каждого обучающегося. Дисциплина вносит значимый вклад в формирование общей и профессиональной культуры обучающихся. Содержание дисциплины способствует гражданскому, правовому, экономическому, профессионально-трудовому воспитанию обучающихся. Реализация воспитательного потенциала дисциплины на учебных занятиях направлена на поддержание в академии единой развивающей образовательной и воспитательной среды.

Реализация воспитательного потенциала дисциплины в ходе самостоятельной работы обучающихся способствует развитию в них целеустремленности, инициативности, креативности, самостоятельности, ответственности за результаты своей работы – качеств, необходимых для успешной социализации и профессионального становления.