

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Карамышев Виктор Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 26.02.2025 16:01:17
Уникальный программный ключ:
a69eb4eda2529afde6957b019c031b0323b98d88


Администрация Курской области

Государственное образовательное автономное учреждение высшего образования
Курской области

«Курская академия государственной и муниципальной службы»

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по
учебно-методическому
обеспечению

 Никитина Е.А.
(подпись, ФИО)

« 11 » 06 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоговый учет и отчетность

38.03.01 Экономика

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

Форма обучения очная

КУРСК – 2021

Рабочая программа составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и на основании учебного плана направления подготовки 38.03.01 Экономика, одобренного Ученым советом академии, протокол № 16 от «07» июля 2021 г.

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения студентов по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» на заседании кафедры экономической теории, регионалистики и правового регулирования экономики «31» августа 2021 г., протокол № 1.

Зав. кафедрой экономической теории,
регионалистики и правового
регулирования экономики


Головин А.А.

Разработчик программы
доцент, к.э.н.


Калуцких Г.Н.

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения студентов по направлению подготовки 38.03.01 Экономика на заседании кафедры экономической теории, регионалистики и правового регулирования экономики «__» _____ 202_ г., протокол № __.

Зав. кафедрой экономической теории,
регионалистики и правового
регулирования экономики

(Ф.И.О., подпись)

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к применению в образовательном процессе для обучения студентов по направлению подготовки 38.03.01 Экономика на заседании кафедры экономической теории, регионалистики и правового регулирования экономики «__» _____ 202_ г., протокол № __.

Зав. кафедрой экономической теории,
регионалистики и правового
регулирования экономики

(Ф.И.О., подпись)

1 Цели и задачи дисциплины. Планируемые результаты обучения, соотнесенные с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

1.1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения учебной дисциплины – 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 и отчетности.

Задачи дисциплины:

- изучить налоговое законодательство;
- выработать способности к правильному оформлению первичных документов, регистров налогового учета;
- развить навыки составления и проверки налоговой отчетности;
- научить разрабатывать учетную политику для целей налогообложения, рабочий план счетов налогового учета и формировать на его основе бухгалтерские проводки;
- формирование навыков подготовки налоговой отчетности.

1.2 Планируемые результаты обучения, соотнесенные с планируемыми результатами освоения основной профессиональной образовательной программы

| Планируемые результаты освоения основной профессиональной образовательной программы (компетенции) | | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижений |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Код компетенции | Наименование компетенции | | |
| УК-10 | Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности | УК-10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике | Знать: базовые принципы и закономерности функционирования современной экономики и формы участия государства в ее развитии. Уметь: ставить цели и определять основные направления функционирования экономики и экономического развития Владеть: навыками. |

| | | | |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | принятия обоснованных решений, необходимыми для выполнения поставленных целей экономического развития |
| ПК-2 | Способен осуществлять налоговый учет, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование | ПК-2.1 Организует ведение налогового учета, составление и представление соответствующей отчетности | Знать: систему нормативного регулирования налогового учета и отчетности; Уметь: разрабатывать учетную политику для целей налогообложения Владеть: навыками составления аналитических регистров налогового учета; |
| | | ПК-2.2 Координирует процесс ведения налогового учета, составления соответствующей отчетности и его контроль в экономическом субъекте | Знать: правила отражения на счетах налогового учета результатов хозяйственной деятельности; Уметь: составлять налоговые декларации Владеть: методами проверки правильности составления налоговой отчетности, формируемой бухгалтерской программой |
| | | ПК-2.3 Обеспечивает контроль за соблюдением экономическим субъектом в своей деятельности требований сформированной налоговой политики и сохранность документов налогового учета | Знать: положения Налогового кодекса РФ Уметь: контролировать соблюдение требований в отношении полноты и своевременности оплаты налогов в бюджеты соответствующего уровня Владеть: навыками формирования налоговой отчетности с использованием компьютерных программ |

2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений блока I «Дисциплины (модули)» ОПОП направления подготовки 38.03.01 «Экономика» и изучается на 4 курсе в 8 семестре.

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

| Виды учебной работы | Всего часов |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Общая трудоемкость дисциплины | 180 |
| Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего) | 60 |
| в том числе: | |
| лекции | 30 |
| лабораторные занятия | не предусмотрены |
| практические занятия | 30 |
| Самостоятельная работа обучающихся (всего) | 90,6 |
| Контроль (подготовка к экзамену) | 27 |
| Контактная работа по промежуточной аттестации (всего АттКР) | 2,4 |
| в том числе: | |
| зачет | не предусмотрен |
| зачет с оценкой | не предусмотрен |
| курсовая работа (проект) | не предусмотрена |
| экзамен (включая консультацию перед экзаменом) | 2,4 |

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

| № | Наименование темы (раздела) | Вид деятельности | | | Формы текущего контроля | Формируемые компетенции |
|---|-----------------------------|------------------|------------|----------|-------------------------|-------------------------|
| | | Лекции, час. | Лаб., час. | Пр. час. | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|---|---------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1. | Понятие налогового учета и его назначение. | 2 | | 2 | Устный опрос, задания для самостоятельной работы, рефераты | УК-10 ПК-2 |
| 2. | Аналитические регистры как основа ведения налогового учета | 2 | | 2 | Устный опрос, задания для самостоятельной работы, рефераты | УК-10 ПК-2 |
| 3. | Налоговый учет доходов | 4 | | 4 | Устный опрос, задания для самостоятельной работы, рефераты | УК-10 ПК-2 |
| 4. | Налоговый учет расходов | 4 | | 4 | Устный опрос, задания для самостоятельной работы, рефераты | УК-10 ПК-2 |
| 5 | Порядок налогового учета доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу | 4 | | 4 | Устный опрос, задания для самостоятельной работы, рефераты | УК-10 ПК-2 |
| 6 | Организация налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения | 4 | | 4 | Устный опрос, задания для самостоятельной работы, рефераты | УК-10 ПК-2 |
| 7 | Налоговый учет по отдельным видам налогов | 4 | | 4 | Устный опрос, задания для самостоятельной работы, рефераты | УК-10 ПК-2 |
| 8 | Налоговая отчетность, порядок ее представления | 4 | | 4 | Устный опрос, задания для самостоятельной работы, рефераты | УК-10 ПК-2 |
| 9 | Учетная политика для целей налогообложения | 2 | | 2 | Устный опрос, задания для самостоятельной работы, рефераты | УК-10 ПК-2 |

Практические занятия

| № | Наименование практической работы | Объем, час. |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Понятие налогового учета и его назначение. | 2 |
| 2 | Аналитические регистры как основа ведения налогового учета | 2 |
| 3 | Налоговый учет доходов | 4 |
| 4 | Налоговый учет расходов | 4 |
| 5 | Порядок налогового учета доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу | 4 |
| 6 | Организация налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения | 4 |
| 7 | Налоговый учет по отдельным видам налогов | 4 |
| 8 | Налоговая отчетность, порядок ее представления | 4 |
| 9 | Учетная политика для целей налогообложения | 2 |
| Итого | | 30 |

5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по данной дисциплине организуется:

библиотекой академии:

а) библиотечный фонд укомплектован учебной, методической, научной, периодической, справочной и художественной литературой в соответствии с УП и данной РИД;

б) имеется доступ к основным информационным образовательным ресурсам, информационной базе данных, в том числе библиографической, возможность выхода в Интернет.

кафедрой:

а) путем обеспечения доступности всего необходимого учебно-методического и справочного материала;

б) путем предоставления сведений о наличии учебно-методической литературы, современных программных средств;

в) путем разработки:

- методических рекомендаций, пособий по организации самостоятельной работы студентов;
- заданий для самостоятельной работы;
- тем рефератов и докладов;
- вопросов к экзамену;

- методических указаний к выполнению практических работ.

6. Образовательные технологии. Технологии использования воспитательного потенциала дисциплины

Реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в образовательном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования универсальных, общепрофессиональных и профессиональных компетенций обучающихся.

| № п/п | Наименование темы (раздела) | Вид учебной деятельности (лекция, практическое занятие, лабораторное занятие) | Используемые интерактивные образовательные технологии | Объем, час. |
|-------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------|
| 1 | Налоговый учет доходов | практическое занятие | кейс-задание | 2 |
| 2 | Налоговый учет расходов | практическое занятие | кейс-задание | 2 |
| Итого | | | | 4 |

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.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

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

| Код и наименование компетенции | Этапы формирования компетенций и дисциплины (модули) и практики, при изучении/прохождении которых формируется данная компетенция | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | начальный | основной | завершающий |
| УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности | Теория бухгалтерского учета, Контроллинг в управлении организацией | Финансы, Страхование, Мировая экономика и международные экономические отношения, Деньги, кредит, банки, Бухгалтерский финансовый учет, Бухгалтерский (управленческий) учет, Анализ финансовой отчетности, Бюджетный учет, Отчетность в бюджетных организациях, Анализ деятельности бюджетных организаций, Учебная (тип ознакомительная практика) | Налоги и налогообложение, Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы, Налоговый учет и отчетность, Производственная практика (тип научно-исследовательская работа) |
| НК-2 Способен осуществлять налоговый учет, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование | - | Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности, Учет в финансово-кредитных организациях, Учет в некоммерческих организациях, Учет на предприятиях малого бизнеса, Производственная практика (тип технологическая (проектно-технологическая практика) | Налоги и налогообложение, Налоговый учет и отчетность, Особенности учета в торговле, Производственная практика (тип преддипломная практика) |

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

| Код компетенции/этап | Показатели оценивания компетенций (индикаторы достижения компетенций, закрепленные за дисциплиной) | Критерии и шкала оценивания компетенций | | |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | Пороговый уровень («удовлетворительно») | Продвинутый уровень («хорошо») | Высокий уровень («отлично») |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| УК-10 / завершающий | УК-10.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике | Знать: принципы функционирования современной экономики Уметь: ставить цели функционирования экономики Владеть: некоторыми навыками принятия экономически обоснованных решений | Знать: базовые принципы и закономерности функционирования современной экономики и формы Уметь: ставить цели и определять основные направления функционирования экономики Владеть: отдельными навыками принятия обоснованных управленческих решений | Знать: базовые принципы и закономерности функционирования современной экономики и формы участия государства в ее развитии Уметь: ставить цели и определять основные направления функционирования экономики и экономического развития Владеть: навыками, принятия обоснованных решений, необходимыми для выполнения поставленных целей экономического развития. |
| ПК-2 / завершающий | ПК-2.1 Организует ведение налогового учета, составление и представление соответствующей отчетности ПК-2.2 Координирует | Знать: систему нормативного регулирования налогового учета и отчетности; положения Налогового кодекса РФ | Знать: систему нормативного регулирования налогового учета и отчетности; правила отражения на | Знать: систему нормативного регулирования налогового учета и отчетности; правила |

| | | | |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>процесс ведения налогового учета, составления соответствующей отчетности и его контроль в экономическом субъекте НК-2.3</p> <p>Обеспечивает контроль за соблюдением экологическим субъектом в своей деятельности требований сформированной налоговой политики и сохранность документов налогового учета</p> | <p>Уметь: разрабатывать учетную политику для целей налогообложения.</p> <p>Владеть: навыками составления аналитических регистров налогового учета;</p> <p>счетах налогового учета результатов хозяйственной деятельности, положения Налогового кодекса РФ</p> <p>Уметь: разрабатывать учетную политику для целей налогообложения, составлять налоговые декларации</p> <p>Владеть: навыками составления аналитических регистров налогового учета; методами проверки правильности составления налоговой отчетности, формируемой бухгалтерской программой.</p> | <p>отражения на счетах налогового учета результатов хозяйственной деятельности, положения Налогового кодекса РФ</p> <p>Уметь: разрабатывать учетную политику для целей налогообложения, составлять налоговые декларации, контролировать соблюдение требований в отношении полноты и своевременности оплаты налогов в бюджеты соответствующего уровня</p> <p>Владеть: навыками составления аналитических регистров налогового учета; методами проверки правильности составления налоговой отчетности, формируемой бухгалтерской программой; навыками формирования налоговой отчетности с использованием</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | | | |
|--|--|--|-----------------------|
| | | | компьютерных программ |
|--|--|--|-----------------------|

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки ЗУП и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы

| № | Тема дисциплины | Код контролируемой компетенции | Технология формирования | Оценочные средства (наименование) |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1 | Понятие налогового учета и его назначение. | УК-10 ПК-2 | Лекция Практическое занятие СРС | Устный опрос. задания для самостоятельной работы, рефераты |
| 2. | Аналитические регистры как основа ведения налогового учета | УК-10 ПК-2 | Лекция Практическое занятие СРС | Устный опрос. задания для самостоятельной работы, рефераты |
| 3. | Налоговый учет доходов | УК-10 ПК-2 | Лекция Практическое занятие СРС | Устный опрос. задания для самостоятельной работы, рефераты |
| 4. | Налоговый учет расходов | УК-10 ПК-2 | Лекция Практическое занятие СРС | Устный опрос. задания для самостоятельной работы, рефераты |
| 5 | Порядок налогового учета доходов и расходов по методу начисления и кассовому методу | УК-10 ПК-2 | Лекция Практическое занятие СРС | Устный опрос. задания для самостоятельной работы, рефераты |
| 6 | Организация налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения | УК-10 ПК-2 | Лекция Практическое занятие СРС | Устный опрос. задания для самостоятельной работы, рефераты |
| 7 | Налоговый учет по | УК-10 ПК-2 | Лекция Практическое | Устный опрос. задания для |

| | | | | |
|---|------------------------------------------------|---------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| | отдельным видам налогов | | зачтение СРС | самостоятельной работы, рефераты |
| 8 | Налоговая отчетность, порядок ее представления | УК-10 ПК-2 | Лекция Практическое зачитие СРС | Устный опрос, задания для самостоятельной работы, рефераты |
| 9 | Учетная политика для целей налогообложения | УК-10 ПК-2 | Лекция Практическое зачитие СРС | Устный опрос, задания для самостоятельной работы, рефераты |

Примеры типовых контрольных заданий для проведения текущего контроля успеваемости

Вопросы для обсуждения

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

Задания для самостоятельной работы

Задание 1.

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.

Задание 2.

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.

Задание 3.

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

Примерная 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.

Полностью оценочные материалы и оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости представлены в учебно-методических материалах по дисциплине.

Примеры типовых заданий для проведения промежуточной аттестации

Экзамен проводится в форме устного ответа на вопросы билета. Билет по структуре состоит из двух теоретических вопросов и одного практического (компетентностно-ориентированного) задания. Для проверки знаний используются вопросы. Умения, навыки и компетенции проверяются с помощью компетентностно-ориентированных заданий (ситуационных, производственных или кейсового характера). Все задания являются многоходовыми. Некоторые задания, проверяющие уровень сформированности компетенций, являются многовариантными. Некоторые умения, навыки и компетенции прямо не отражены в формулировках задач, но они могут быть продемонстрированы обучающимися при их решении.

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

Задания к экзамену

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 |

Полностью оценочные средства для промежуточного контроля представлены в учебно-методических материалах дисциплины.

7.4 Методика оценивания ЗУН, характеризующих этапы формирования компетенций

Для проведения промежуточной аттестации в форме экзамена используется следующая методика оценивания ЗУН, характеризующих этапы формирования компетенций.

Экзамен проводится в форме устного ответа на вопросы билета. Билет по структуре состоит из двух теоретических вопросов и одного компетентностно-ориентированного задания.

Оценивание устного ответа на вопросы билета оценивается следующим образом:

| Критерии оценивания устного ответа на вопросы билета | Максимальный балл |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| Полнота и самостоятельность раскрытия содержания материала | 2 (по 1 баллу за каждый вопрос) |
| Грамотность и логичность изложения материала | 2 (по 1 баллу за каждый вопрос) |
| Системность и глубина знания программного материала | 2 (по 1 баллу за каждый вопрос) |
| Правильность использования профессиональной терминологии | 2 (по 1 баллу за каждый вопрос) |
| Умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новых условиях | 2 (по 1 баллу за каждый вопрос) |
| Способность творчески применять знания теории к решению профессиональных задач | 2 (по 1 баллу за каждый вопрос) |
| Максимальное количество баллов | 12 |

Решение компетентностно-ориентированной задачи оценивается следующим образом:

| Критерии оценки задания | Максимальный балл |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Научно-теоретический уровень выполнения задания | 1 |
| Полнота решения задания | 1 |
| Степень самостоятельности в подходе к анализу задания, доказательность и убедительность | 1 |
| Грамотность речи и правильность использования профессиональной терминологии | 1 |
| Полнота и всесторонность выводов | 1 |
| Креативность в подходе к решению задания (наличие собственных взглядов на проблему, соответствующих вариантов решений) | 1 |
| Максимальное количество баллов | 6 |

Соответствие баллов уровням сформированности компетенций и оценкам по 5-балльной шкале

| Баллы | Уровень сформированности компетенций | Оценка по 5-балльной шкале |
|-----------|--------------------------------------|----------------------------|
| 16-18 | высокий | отлично |
| 13-15 | продвинутый | хорошо |
| 9-12 | пороговый | удовлетворительно |
| 8 и менее | недостаточный | неудовлетворительно |

8. Основная и дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины

8.1 Основная учебная 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. Учет, налогообложение и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / В.В. Авилова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — Казань: Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2015. — 380 с. — 978-5-7882-1701-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/63523.html>

8.2 Дополнительная учебная литература

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

И.П. Электрон. текстовые данные. М.: ЮНИТИ-ДАТА, 2017. — 224 с. — 978-5-238-01175-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81805.html>

3. Мещерякова О.К. Бухгалтерский учет и налогообложение [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / О.К. Мещерякова, М.А. Мещерякова, Л.П. Мышовская. — Электрон. текстовые данные. — Воронеж: Воронежский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2015. — 95 с. — 978-5-89040-533-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54995.html>

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

1. Официальный сайт Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс]. –Режим доступа: <http://www.minfin.ru/index.htm>
2. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Гарант» - [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.garant.ru/index.htm>
3. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Официальный сайт Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/wps/portal>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами аудиторной работы обучающихся являются лекции и практические занятия.

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации для практического занятия и выполнения самостоятельной работы.

В ходе практических занятий преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы. Практические занятия также служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

При подготовке к практическому занятию студенты имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Кроме указанных тем, студенты вправе, по согласованию с преподавателем, избирать и другие интересующие их темы.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает в конце занятия.

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;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, совершенствованию и самоорганизации;
- развития исследовательских умений студентов.

Формы и виды самостоятельной работы студентов: самостоятельное изучение материала по рекомендуемым литературным источникам; выполнение разноуровневых заданий; работа со словарем, справочником; поиск необходимой информации в сети Интернет; конспектирование источников; реферирование источников; самостоятельное выполнение практических заданий репродуктивного типа.

Технология организации самостоятельной работы обучающихся включает использование информационных и материально-технических ресурсов образовательного учреждения: библиотеку академии; учебно-методическую и материально-техническую базу учебных кабинетов и лабораторий; компьютерные классы с возможностью работы в Интернет; аудитории (классы) для консультационной деятельности.

В процессе *подготовки к промежуточной аттестации* студенту следует руководствоваться следующими рекомендациями:

- необходимо стремиться к пониманию всего материала, чтобы еще до начала промежуточной аттестации не оставалось непонятных вопросов;
- необходимо строго следить за грамотностью речи и правильностью употребляемых профессиональных терминов;
- не следует опасаться дополнительных вопросов – чаще всего преподаватель использует их как один из способов помочь студенту или сэкономить время;
- прежде чем отвечать на вопрос, необходимо сначала правильно его понять;
- к промежуточной аттестации необходимо готовиться на протяжении всего межсессионного периода.

11. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая программное обеспечение и информационные включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

| № 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 Academic OPEN No Level; Лицензия № 42859743, Лицензия № 42117365;

2. Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Academic OPEN No Level; Лицензия № 42859743, Лицензия № 42117365;

3. Microsoft Office Professional Plus 2007 Russian Academic OPEN No Level; Лицензия № 42859743.

5. IC: Упрощенка 8; IC:Бухгалтерия государственного учреждения 8 ЦРОФ; Клиентская лицензия на 10. р.м. IC:Предпр.8. Договор №27 от 16.07. 2019

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

Для осуществления образовательного процесса при реализации дисциплины используются оборудование и технические средства обучения:

| 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 № 10 для проведения занятий лекционного и семинарского типа, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещение для самостоятельной работы, помещении для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования | Рабочие места студентов: стулья, парты. Рабочее место преподавателя: стол, стул, кафедра, аудиторная меловая доска, проектор BenQ MS504, экран для проектора. Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, информационный стенд «Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в России». Монитор LCD Monitor 17" Acer AL1716Fs- 8 шт. Компьютер Intel Pentium Dual CPU E2140-8 шт. Клавиатура –8 шт. Мышь- 8 шт. Имеется локальная сеть. Имеется доступ в Интернет на всех ПК |
| 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.

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).

**Лист дополнений и изменений,
внесенных в рабочую программу дисциплины**

| Номер изменения | Номер страницы, на которой внесено изменение | Дата | Основание для изменения и подпись лица, проводившего изменения |
|----------------------------|---------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| | | | |
| | | | |