

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
БАШКИРСКИЙ ИНСТИТУТ ТЕХНОЛОГИЙ И УПРАВЛЕНИЯ (ФИЛИАЛ)
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ТЕХНОЛОГИЙ И УПРАВЛЕНИЯ ИМЕНИ К.Г. РАЗУМОВСКОГО
(ПЕРВЫЙ КАЗАЧИЙ УНИВЕРСИТЕТ)»**
(БИТУ (филиал) ФГБОУ ВО «МГУТУ им. К.Г. Разумовского (ПКУ)»)

Кафедра «Социально-экономические науки»



«Утверждаю»

Директор БИТУ (филиал)

ФГБОУ ВО «МГУТУ

им. К.Г. Разумовского (ПКУ)»

Е.В. Кузнецова

«29» июня 2023 г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.ДВ.02.02 – Налоговый учет и отчетность

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент

Тип образовательной программы прикладной бакалавриат

Направленность (профиль) подготовки Производственный менеджмент

Квалификация выпускника - бакалавр

Форма обучения очно-заочная, заочная

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговый учет и отчетность» разработана на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 января 2016 г. №7, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования «Производственный менеджмент».

Рабочая программа дисциплины (модуля) разработана группой в составе:
к.э.н., доцент Мельникова Е.Н.
к.э.н., доцент Братишко Н.П.

Руководитель основной профессиональной образовательной программы, к.э.н., доцент кафедры «Социально-экономические науки»



_____ (подпись)

О.А. Сороченко

Рабочая программа дисциплины обсуждена и утверждена на заседании кафедры «Социально-экономические науки»
Протокол №11 от «29» июня 2023 года

И.о. заведующего кафедрой «Социально-экономические науки», к.э.н., доцент



_____ (подпись)

Н.П. Братишко

Оглавление

1. Цели и задачи дисциплины (модуля).....	4
2. Место дисциплины в структуре ОПОП.....	4
3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы	5
5. Содержание дисциплины (модуля).....	6
5.1. Содержание разделов и тем дисциплины (модуля)	6
5.2. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами	6
5.3. Разделы и темы дисциплины (модуля) и виды занятий.....	6
6. Перечень практических занятий	7
6.1. План самостоятельной работы студентов	8
6.2. Методические указания по организации самостоятельной работы студентов	9
7. Примерная тематика курсовых работ (проектов).....	11
8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)	11
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	12
10. Образовательные технологии.....	12
11. Оценочные средства.....	13
11.1. Оценочные средства текущего контроля	14
11.2. Оценочные средства для промежуточной аттестации	16
12. Организация образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями...20	
13. Лист регистрации изменений	21

1. Цели и задачи дисциплины (модуля)

Целью освоения учебной дисциплины (модуля) «Налоговый учет и отчетность» является формирование знаний, умений и практических навыков организации, и ведения налогового учета и налогового планирования.

Задачи дисциплины:

- изучение способов ведения и организации налогового учета в организации;
- наработка навыков формирования и интерпретации данных организации для целей налогового учета;
- составление налоговых деклараций

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.ДВ.02.02 «Налоговый учет и отчетность» относится к дисциплинам по выбору вариативной части дисциплин основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (бакалавриат).

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» базируется на знаниях, умениях и владениях, приобретенных студентами при изучении дисциплин: «Экономическая теория», «Введение в профессию», «Основы предпринимательства», «Бухгалтерский учет и анализ» и др. Данная дисциплина является предшествующей для дисциплины «Проектирование» и прохождения преддипломной практики.

3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)

Процесс изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» направлен на формирование у обучающихся по программе высшего образования – программе бакалавриата – по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент направленность (профиль) «Производственный менеджмент» следующих профессиональных компетенций:

ПК-4 - умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации.

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенция	Описание компетенции	Результат обучения
ПК-4	умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации	знать: основные методы финансового менеджмента, налогового учета и налогового планирования организации; действующее законодательство о налогах и сборах, механизм исчисления, взимания и уплаты организациями и физическими лицами федеральных, региональных и местных налогов и сборов; общие тенденции в развитии налоговой системы и налоговой политики России
		уметь: применять основные методы финансового менеджмента для осуществления налогового учета и налогового планирования организации; выбрать из учетной системы и проанализировать исходные данные, необходимые для

		<p>формирования налоговой базы и правильного применения налоговых вычетов и льгот по отдельным налогам и сборам</p> <p>владеть: умением применять основные методы финансового менеджмента для осуществления налогового учета и налогового планирования организации; навыками оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов</p>
--	--	--

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц	Семестр
		8
Аудиторные занятия* (контактная работа)	40	40
В том числе:		
Лекции	16	16
Практические занятия (ПЗ)	24	24
Самостоятельная работа* (СР)	104	104
Вид промежуточной аттестации	36	экзамен
Общая трудоемкость	часы	180
	зачетные единицы	5

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц	Курс
		4
Аудиторные занятия* (контактная работа)	12	12
в том числе:		
Лекции	6	6
Практические занятия (ПЗ)	6	6
Самостоятельная работа* (всего)	159	159
Вид промежуточной аттестации	9	экзамен
Общая трудоемкость	часы	180
	зачетные единицы	5

* для обучающихся по индивидуальному учебному плану количество часов контактной и самостоятельной работы устанавливается индивидуальным учебным планом.

Дисциплина реализуется посредством проведения учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся). В соответствии с рабочей программой и тематическим планом изучение дисциплины проходит в форме контактной работы обучающихся с преподавателем и самостоятельной работы обучающихся. При реализации дисциплины предусмотрена аудиторная контактная работа и внеаудиторная контактная работа посредством электронной информационно-образовательной среды. Учебный процесс в аудитории осуществляется в форме лекций и практических занятий. В лекциях раскрываются основные темы изучаемого курса, которые входят в рабочую программу. На практических занятиях более подробно изучается программный материал в плоскости отработки практических умений и навыков и усвоения

тем. Внеаудиторная контактная работа включает в себя проведение текущего контроля успеваемости в электронной информационно-образовательной среде.

5. Содержание дисциплины (модуля)

5.1. Содержание разделов и тем дисциплины (модуля)

Раздел 1. Введение в дисциплину «Налоговый учет и отчетность» (ПК-4)

Предмет, объекты изучения курса «Налоговый учет». Цель и задачи курса. Методология налогового учета. Принципы налогового учета. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.

Раздел 2. Налоговый учет доходов и расходов организации (ПК-4)

Классификация доходов и их признание для целей налогообложения. Налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг. Налоговый учет внереализационных доходов.

Классификация расходов и их признание для целей налогообложения. Налоговый учет расходов связанных с производством и реализацией.(учет материальных расходов, учет расходов на оплату труда, учет расходов на амортизацию, учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией). Налоговый учет внереализационных расходов (порядок их признания, учет расходов в виде процентов, формирование резервов, учет прочих внереализационных расходов).

Раздел 3. Организация налогового учета и налоговое планирование в организации (ПК-4)

Модели налогового учета. Учетная политика организации для целей налогообложения. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета. Понятие регистров налогового учета. Налоговое планирование в организации.

Раздел 4. Налоговая отчетность предприятия (организации) (ПК-4)

Налоговая отчетность организации, начисление и уплата налогов. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и по акцизам на подакцизные товары. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовым платежам) и транспортному налогу.

Раздел 5. Отчетность во внебюджетные фонды (ПК-4)

Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ПФР. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ФОМС Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ФСС.

5.2 Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№ разделов данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин				
		3	4			
1.	Проектирование	3	4			
2.	Преддипломная практика	1	2	3	4	5

5.3. Разделы и темы дисциплины (модуля) и виды занятий

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела и темы	Виды занятий в часах			
		Лекции	Практические занятия	СР	Всего
1.	Раздел 1. Введение в дисциплину «Налоговый учет и отчетность»	2*	4*	20	26
2.	Раздел 2. Налоговый учет доходов и расходов организации	2*	4*	20	26
3.	Раздел 3. Организация налогового учета и	4*	6*	22	32

	налоговое планирование в организации				
4.	Раздел 4. Налоговая отчетность предприятия (организации)	4*	4*	20	28
5.	Раздел 5. Отчетность во внебюджетные фонды	4*	6*	22	32
6.	Контроль				36
7.	Общий объем, часов	16	24	104	180

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела (темы)	Виды занятий в часах			
		Лекции	Практические занятия	СРС	Всего
1.	Раздел 1. Введение в дисциплину «Налоговый учет и отчетность»	1*	1	30	32
2.	Раздел 2. Налоговый учет доходов и расходов организации	1*	1	30	32
3.	Раздел 3. Организация налогового учета и налоговое планирование в организации	1*	1	35	37
4.	Раздел 4. Налоговая отчетность предприятия (организации)	2*	2	34	38
5.	Раздел 5. Отчетность во внебюджетные фонды	1*	1	30	32
6.	Контроль				9
7.	Итого	6	6	159	180

* часы занятий, проводимые в активной и интерактивной формах

Формы учебных занятий с использованием активных и интерактивных технологий обучения

№	Наименование разделов, в которых используются активные и/или интерактивные образовательные технологии	Образовательные технологии
1.	Введение в дисциплину «Налоговый учет»	лекция визуализация, лекция-дискуссия
2.	Налоговый учет доходов и расходов организации	лекция визуализация, лекция-дискуссия
3.	Организация налогового учета и налоговое планирование в организации	лекция визуализация, лекция-дискуссия
4.	Налоговая отчетность предприятия (организации)	лекция визуализация, лекция-дискуссия
5.	Отчетность во внебюджетные фонды	лекция визуализация, лекция-дискуссия

6. Перечень практических занятий

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование практических занятий	Трудоемкость (час.)	Оценочные средства	Формируемые компетенции
1.	Раздел 1.	Введение в дисциплину «Налоговый учет и отчетность»	4	устный опрос, тесты	ПК-4
2.	Раздел 2.	Налоговый учет доходов и расходов организации	4	устный опрос, тесты	ПК-4
3.	Раздел 3.	Организация налогового	6	устный	ПК-4

		учета и налоговое планирование в организации		опрос, тесты	
4.	Раздел 4.	Налоговая отчетность предприятия (организации)	4	устный опрос, тесты	ПК-4
5.	Раздел 5.	Отчетность во внебюджетные фонды	6	устный опрос, тесты	ПК-4

Заочная форма обучения

№ п/п	№ раздела дисциплины (модуля)	Наименование практических занятий	Трудоемкость (час.)	Оценочные средства	Формируемые компетенции
1	Раздел 1	Введение в дисциплину «Налоговый учет и отчетность»	1	устный опрос, тесты	ПК-4
2	Раздел 2	Налоговый учет доходов и расходов организации	1	устный опрос, тесты	ПК-4
3	Раздел 3	Организация налогового учета и налоговое планирование в организации	1	устный опрос, тесты	ПК-4
4	Раздел 4	Налоговая отчетность предприятия (организации)	2	устный опрос, тесты	ПК-4
5	Раздел 5	Отчетность во внебюджетные фонды	1	устный опрос, тесты	ПК-4

6.1. План самостоятельной работы студентов

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Раздел	Вид самостоятельной работы	Задание	Количество часов
1.	Введение в дисциплину «Налоговый учет и отчетность»	подготовка к лекционным и практическим занятиям, самостоятельное изучение материала	перечень вопросов для самоподготовки приведен в настоящей рабочей программе	20
2.	Налоговый учет доходов и расходов организации	подготовка к лекционным и практическим занятиям, самостоятельное изучение материала	перечень вопросов для самоподготовки приведен в настоящей рабочей программе	20
3.	Организация налогового учета и налоговое планирование в организации	подготовка к лекционным и практическим занятиям, самостоятельное изучение материала	перечень вопросов для самоподготовки приведен в настоящей рабочей программе	22
4.	Налоговая отчетность предприятия (организации)	подготовка к лекционным и практическим занятиям, самостоятельное изучение материала	перечень вопросов для самоподготовки приведен в настоящей рабочей программе	20
5.	Отчетность во внебюджетные фонды	подготовка к лекционным и практическим занятиям, самостоятельное изучение материала	перечень вопросов для самоподготовки приведен в настоящей рабочей программе	22

Заочная форма обучения

№ п/п	Раздел	Вид самостоятельной работы	Задание	Количество часов
1	Введение в дисциплину «Налоговый учет и отчетность»	работа с учебной литературой, нормативно-правовой базой по теме, подготовка к тестированию	проработать теоретический материал, соответствующей теме, используя учебную литературу и нормативно-правовые документы; теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, подготовиться к тестированию	30
2	Налоговый учет доходов и расходов организации	работа с нормативно-правовой базой по теме, подготовка к тестированию	проработать теоретический материал, соответствующей теме, используя учебную литературу и нормативно-правовые документы; теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами; подготовиться к тестированию	30
3	Организация налогового учета и налоговое планирование в организации	работа с нормативно-правовой базой по теме, подготовка к тестированию	проработать теоретический материал, соответствующей теме, используя учебную литературу и нормативно-правовые документы; теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами; подготовиться к тестированию	35
4	Налоговая отчетность предприятия (организации)	работа с нормативно-правовой базой по теме, подготовка к тестированию	проработать теоретический материал, соответствующей теме, используя учебную литературу и нормативно-правовые документы; теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами; подготовиться к тестированию	34
5	Отчетность во внебюджетные фонды	работа с нормативно-правовой базой по теме, подготовка к тестированию	проработать теоретический материал, соответствующей теме, используя учебную литературу и нормативно-правовые документы; теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами; подготовиться к тестированию	30

6.2. Методические указания по организации самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа - это вид учебной деятельности, предназначенный для приобретения знаний, навыков и умений в объеме изучаемой дисциплины, который выполняется студентом индивидуально и предполагает активную роль студента в ее планировании, осуществлении и контроле.

Основные цели самостоятельной работы обучающегося:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов; творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;

- развитие исследовательских умений.

Самостоятельная работа обучающихся является обязательной для каждого студента и определяется учебным планом по всем дисциплинам образовательной программы.

Основными формами организации и видами самостоятельной работы обучающихся являются:

- отработка текущего материала по учебникам, конспектам лекций, нормативно-законодательным актам, рекомендуемой основной и дополнительной литературе;
- подготовка к практическим занятиям, включая интерактивные формы их проведения;
- подготовка к тестированию;
- подготовка к экзамену

Самостоятельную работу следует начинать с доработки конспекта, желательно в тот же день, пока содержание лекции еще свежо в памяти.

С целью доработки необходимо в первую очередь прочитать записи, восстановить текст в памяти, а также исправить опiski, расшифровать не принятые ранее сокращения, заполнить пропущенные места, понять текст, вникнуть в его смысл. Далее прочитать материал по рекомендуемой литературе, разрешая в ходе чтения, возникшие ранее затруднения, вопросы, а также дополняя и исправляя свои записи. Записи должны быть наглядными, для чего следует применять различные способы выделений. В ходе доработки конспекта углубляются, расширяются и закрепляются знания, а также дополняется, исправляется и совершенствуется конспект.

Подготовленный конспект и рекомендуемая литература используется при подготовке к практическому занятию. Подготовка сводится к внимательному прочтению учебного материала, к выводу с карандашом в руках всех утверждений и формул, к решению примеров, задач, к ответам на вопросы, предложенные в конце лекции преподавателем или помещенные в рекомендуемой литературе. Примеры, задачи, вопросы по теме являются средством самоконтроля.

Непременным условием глубокого усвоения учебного материала является знание основ, на которых строится изложение материала. Обычно преподаватель напоминает, какой ранее изученный материал и в какой степени требуется подготовить к очередному занятию. Эта рекомендация, как и требование систематической и серьезной работы над всем лекционным курсом, подлежит безусловному выполнению. Потери логической связи как внутри темы, так и между ними приводит к негативным последствиям: материал дисциплины перестает основательно восприниматься, а творческий труд подменяется банальным переписыванием.

Обращение к ранее изученному материалу не только помогает восстановить в памяти известные положения, выводы, но и приводит разрозненные знания в систему, углубляет и расширяет их. Каждый возврат к старому материалу позволяет найти в нем что-то новое, переосмыслить его с иных позиций, определить для него наиболее подходящее место в уже имеющейся системе знаний.

При подготовке к практическому занятию можно выделить два основных этапа:

- 1) Организационный;
- 2) Закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе обучающийся планирует свою самостоятельную работу. Для этого следует внимательно изучить задание, определить круг вопросов, выносимых на практическое занятие. Далее следует определить список необходимой литературы и источников, используя список, предложенный в рабочей программе дисциплины. Затем обучающийся составляет план самостоятельной работы, поскольку именно оставление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку обучающегося к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его основополагающая часть.

Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы обучающийся должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале.

Заканчивать подготовку следует составлением плана и конспекта по изучаемому материалу (вопросу). План позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам.

Как правило, конспект составляется в свободной форме. Однако рекомендуется оставлять рабочие поля для дополнений, замечаний и др. В случае сопровождения своего ответа мультимедийной презентацией оформить ее в соответствии с рекомендациями преподавателя.

В процессе подготовки к практическому занятию рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретается практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается грамотная речь с применением профессиональных терминов.

При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Перед консультацией обучающемуся необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

В рамках самостоятельной работы обучающихся рекомендуется использовать новые информационные технологии для:

- поиска и обработки информации;
- написание своего варианта плана лекции или ее фрагмента;
- составление списка литературы;
- подготовки фрагмента практического занятия;
- прохождения тестирования и др.

Перечень электронных образовательных ресурсов, необходимых для освоения дисциплины содержится в настоящей рабочей программе дисциплины.

7. Примерная тематика курсовых работ (проектов)

Курсовых работ (проектов) по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» учебным планом не предусмотрено.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) основная литература

1. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - <http://znanium.com/bookread2.php?book=872927>

2. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. -<http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>.

б) дополнительная литература

1. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 352 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Магистратура). (переплет) ISBN 978-5-16-005492-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/342093>

2. Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А.Еленевская, Л.И.Ким и др.; Под общ. ред. Т.Ю.Серебряковой - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 345 с.: 60x90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Высшее образование: Бакалавриат). (п) ISBN 978-5-16-006578-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/398291>

3. Учет ценных бумаг и финансовых вложений / Натепрова Т.Я., Трубицына О.В., Еленевская Е.А., - 4-е изд. - М.: Дашков и К, 2017. - 264 с.: ISBN 978-5-394-01994-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/414948>

в) программное обеспечение

1. WIN HOME 10 Russian OLP NL AcademicEdition Legalization (№217-18111901)
2. MS Office 2010

г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. Национальный цифровой ресурс «РУКОНТ» (Режим доступа: <https://rucont.ru>)
2. ЭБС «Znanium.com» (Режим работы: <http://znanium.com>)
3. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» (Режим работы: <http://biblioclub.ru>)

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа; занятий лабораторного и практического типа; для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); для проведения групповых и индивидуальных консультаций; для текущего контроля и промежуточной аттестации. Оснащенность: рабочие места обучающихся; рабочее место преподавателя оснащенное ПЭВМ; проектор; экран; классная доска; рабочих мест обучающихся оснащенные ПЭВМ с подключением к сети интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета; учебно-наглядные пособия.

10. Образовательные технологии

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

При изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность» в учебном процессе используются следующие интерактивные технологии:

- лекция-визуализация – передача информации посредством графического представления в образной форме (слайды, плакаты и т.д.). Лекция считается визуализацией, если в течение полутора часов преподаватель использует не менее 12 наглядных изображений, максимум - 21. Роль преподавателя в лекции-визуализации – комментатор. Подготовка данной лекции преподавателем состоит в том, чтобы изменить, переконструировать учебную информацию по теме лекционного занятия в визуальную форму для представления через технические средства обучения (ноутбук, акустические системы, экран, мультимедийный проектор) или вручную (схемы, рисунки, чертежи и т.п.). Лекцию-визуализацию рекомендуется проводить по темам, ключевым для данного предмета, раздела. При подготовке наглядных материалов следует соблюдать требования и правила, предъявляемые к представлению информации.

- лекция-дискуссия. В лекции-дискуссии преподаватель при изложении лекционного материала организует свободный обмен мнениями, идеями и взглядами по исследуемому вопросу в интервалах между логическими разделами. Такая форма обучения:

- оживляет учебный процесс,
- активизирует познавательную деятельность аудитории,
- позволяет преподавателю управлять коллективным мнением группы, используя его в целях убеждения и даже преодоления возможных негативных установок, ошибочных мнений обучающихся.

11. Оценочные средства (ОС)

Балльно-рейтинговая система

Максимальная сумма рейтинговых баллов, которая может быть начислена обучающемуся по учебной дисциплине, составляет 100 рейтинговых баллов.

Форма промежуточной аттестации	Количество баллов		
	Текущий контроль	Контроль	Сумма баллов
Экзамен	30-70	20-30	60-100

Рейтинг обучающегося в семестре по дисциплине складывается из рейтинговых баллов, которыми преподаватель в течение семестра оценивает посещение учебных занятий, его текущую работу на занятиях и самостоятельную работу, результаты текущих тестов, устных опросов, премиальных и штрафных баллов.

Рубежный рейтинг обучающегося по дисциплине складывается из оценки в рейтинговых баллах ответа на экзамене (зачете).

Преподаватель, осуществляющий проведение практических занятий, доводит до сведения обучающихся на первом занятии информацию о формировании рейтинга студента и рубежного рейтинга. Посещение студентом одного практического занятия оценивается преподавателем в 1,0 рейтинговый балл, посещаемость лекций – по 5 баллов за 1 лекцию.

Текущий аудиторный контроль по дисциплине в течение семестра:

активность на занятии - не более 5 баллов за 1 занятие;

один ответ в устном опросе – до 2 рейтинговых баллов;

одно задание в тесте – до 1 рейтингового балла.

По окончании семестра каждому студенту выставляется его рейтинговая оценка текущей успеваемости, которая является оценкой посещаемости занятий, активности на занятиях, качества самостоятельной работы.

Обучающийся допускается к мероприятиям промежуточной аттестации, если его рейтинговая оценка текущей успеваемости (без учета премиальных рейтинговых баллов) не менее 30 рейтинговых баллов. Обучающиеся, не набравшие минимальных рейтинговых баллов по учебной дисциплине проходят процедуру добора баллов.

Максимальная рейтинговая оценка текущей успеваемости обучающегося за семестр по результатам текущей работы и текущего контроля знаний (без учета премиальных баллов) составляет 70 рейтинговых баллов.

Ответ студента может быть максимально оценен на экзамене в 30 рейтинговых баллов.

Обучающийся, по желанию, может сдать экзамен в формате «автомат», если его рейтинг за семестр, с учетом премиальных баллов, составил не менее:

– 60 рейтинговых баллов с выставлением оценки «удовлетворительно»;

– 70 рейтинговых баллов с выставлением оценки «хорошо»;

– 90 рейтинговых баллов с выставлением оценки «отлично».

Рейтинговая оценка по дисциплине и соответствующая аттестационная оценка по шкале «удовлетворительно», «хорошо», «отлично» при использовании формата «автомат», проставляется экзаменатором в зачетную книжку и зачетно-экзаменационную ведомость только в день проведения экзамена или зачета согласно расписанию группы, в которой обучается студент.

Для приведения рейтинговой оценки к аттестационной (пятибалльный формат) используется следующая шкала:

Аттестационная оценка по дисциплине	Рейтинг студента по дисциплине (включая
-------------------------------------	---

	премиальные баллы)
«отлично»	90- 100 баллов
«хорошо»	70 - 89 баллов
«удовлетворительно»	60 - 69 баллов
«неудовлетворительно»	менее 60 баллов

Рубежный рейтинг по дисциплине у обучающегося на экзамене менее чем в 20 рейтинговых баллов считается неудовлетворительным (независимо от рейтинга обучающегося в семестре). В этом случае в зачетно-экзаменационную ведомость в графе «Аттестационная оценка» проставляется «неудовлетворительно».

Преподавателю предоставляется право начислять студентам премиальные баллы за активность (участие в научных конференциях, конкурсах, олимпиадах, активная работа на аудиторных занятиях, публикации статей, работа со школьниками, выполнение заданий повышенной сложности, изготовление наглядных пособий и т.д.) в количестве, не превышающем 20 рейтинговых баллов за семестр. Премиальные баллы не входят в сумму рейтинга текущей успеваемости обучающегося, а прибавляются к ним.

11.1. Оценочные средства текущего контроля

Оценочные средства текущего контроля формируются в соответствии с локальными нормативными актами университета. Назначение оценочных средств текущего контроля – выявить сформированность компетенций ПК-4.

Демонстрационный вариант теста

1. Налоговый учет это:
 - a) способ учета доходов и расходов организации;
 - b) система методов оценки имущественного положения организации;
 - c) элемент бухгалтерского учета, предназначенный для учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
 - d) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов сгруппированных в соответствии с требованиями Налогового Кодекса.
2. Подтверждением данных налогового учета не являются:
 - a) первичные учетные документы;
 - b) аналитические регистры налогового учета;
 - c) расчет налоговой базы;
 - d) заключение аудитора.
3. В соответствии с Частью 2 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:
 - a) Налогового учета
 - b) Бухгалтерского учета
 - c) Бухгалтерского и налогового учета
4. Налоговые органы ... устанавливать обязательные формы документов налогового учета
 - a) не вправе
 - b) вправе
5. Налогоплательщик:
 - a) вправе дополнять регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами
 - b) не в праве вести самостоятельные регистры налогового учета

Оценочные средства для устного опроса

1. Перечислите виды налогооблагаемых показателей.
2. Каковы основные этапы становления налогового учета в России?

3. В чем заключается цель налогового учета?
4. Сформулируйте основные задачи и принципы налогового учета.
5. Каковы способы и методы ведения налогового учета?
6. Какую информацию должны содержать аналитические регистры налогового учета?
7. В чем состоят различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета?
8. Перечислите подходы к ведению налогового учета.
9. Дайте понятие налоговой отчетности.
10. Какие задачи преследует составление налоговой отчетности?
11. Охарактеризуйте понятия «налоговая декларация», «расчет авансового платежа».
12. Какая ответственность предусмотрена за несвоевременное представление налоговой декларации?
13. Каковы общие требования к заполнению налоговых деклараций?
14. Что относится к обязательным составным частям налоговых деклараций?
15. В каком случае заполняется вторая страница титульного листа декларации?
16. Какие значения может принимать показатель «Налоговый (отчетный) период» титульного листа декларации?
17. Каковы обязанности работника налогового органа при приеме декларации?
18. Какими способами налоговые декларации могут быть переданы в налоговый орган?
19. Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления НДС. Каковы изменения законодательства о налогах и сборах в области исчисления НДС?
20. Перечислите первичные документы и регистры бухгалтерского учета по оформлению операций, связанных с исчислением НДС.
21. Перечислите первичные документы, предназначенные для подтверждения права на налоговые вычеты по НДС.
22. Каковы основные требования по оформлению первичных документов?
23. Перечислите нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления налога на имущество организаций. Каковы изменения законодательства о налогах и сборах в области исчисления налога на имущество организаций?
24. Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета лежат в основе составления декларации по налогу на имущество организаций?
25. По данным бухгалтерского или налогового учета исчисляется налог на имущество организаций?
26. Какие счета бухгалтерского учета включаются в расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций?
27. Как формируется первоначальная стоимость основных средств?
28. Как формируется остаточная стоимость амортизируемого имущества для целей исчисления налога на имущество организаций?
29. В чем разница в учете имущества для целей исчисления налога на имущество организаций и для целей определения налога на прибыль организаций?
30. В каких нормативных документах определены условия и порядок применения налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения и других специальных налоговых режимов?
31. При каких условиях налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения?
32. Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения?
33. Каким образом организуется бухгалтерский и налоговый учет налогоплательщиками, уплачивающим единый налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения?

34. В каких регистрах бухгалтерского или налогового учета формируется налоговая база по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?

35. Из каких разделов состоит декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?

36. Какова последовательность заполнения декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?

37. Каким образом в налоговой отчетности отражаются взносы на обязательное пенсионное страхование; пособия по временной нетрудоспособности, уплаченные налогоплательщиком?

38. В какие сроки представляется декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения?

39. Какими нормативными документами регулируется порядок исчисления налога на прибыль организаций и отражения расчетов по налогу в бухгалтерском учете и отчетности?

40. Как классифицируются доходы и расходы по налоговому законодательству. В чем отличие от классификации доходов и расходов бухгалтерского учета?

41. Каковы принципиальные отличия состава доходов от реализации в бухгалтерском и в налоговом учете?

42. Включается ли в состав доходов от реализации в налоговом учете выручка от продажи основных средств? Укажите, какой бухгалтерской записью она отражается.

43. На какие группы делятся расходы, связанные с реализацией по правилам гл.25 НК РФ?

44. Охарактеризуйте расходы на оплату труда. На каких счетах оформляются эти расходы?

45. Что входит в состав прочих расходов? Какие бухгалтерские записи информируют о произведенных прочих расходах?

46. Какие расходы не являются расходами в налоговом учете, но учитываются в бухгалтерском?

47. Какие внереализационные доходы и расходы можно определить для целей налогового учета по данным бухгалтерского учета?

48. На какие группы делятся доходы и расходы организации согласно НК РФ?

49. Перечислите основные требования, предъявляемые к заполнению декларации по налогу на прибыль организаций.

50. Как организовать налоговый учет, чтобы заполнить декларацию по налогу на прибыль организаций?

51. Какова структура декларации по налогу на прибыль организаций?

11.2. Оценочные средства для промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» проводится в форме экзамена.

Код компетенции	Содержание компетенции (части компетенции)	Результаты обучения	Этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
ПК-4	умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных	знать: основные методы финансового менеджмента, налогового учета и налогового планирования организации; действующее законодательство о	Теоретический этап: разделы теоретических занятий 1,2,3,4,5

	решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации	налогах и сборах, механизм исчисления, взимания и уплаты организациями и физическими лицами федеральных, региональных и местных налогов и сборов; общие тенденции в развитии налоговой системы и налоговой политики России	
		уметь: применять основные методы финансового менеджмента для осуществления налогового учета и налогового планирования организации; выбрать из учетной системы и проанализировать исходные данные, необходимые для формирования налоговой базы и правильного применения налоговых вычетов и льгот по отдельным налогам и сборам	Практический этап: разделы практических занятий 1,2,3,4,5; самостоятельная работа: разделы 1,2,3,4,5
		владеть: умением применять основные методы финансового менеджмента для осуществления налогового учета и налогового планирования организации; навыками оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов	

Шкала оценивания в зависимости от уровня сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций

<p>«недостаточный» Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы</p>	<p>«пороговый» Компетенции сформированы. Сформированы базовые знания основных методов финансового менеджмента, налогового учета и налогового планирования организации. Умения применять основные методы финансового менеджмента для осуществления налогового учета и налогового планирования организации фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень практического навыка применения основных методов финансового менеджмента для осуществления налогового учета и налогового планирования организации</p>	<p>«продвинутый» Компетенции сформированы. Знания основных методов финансового менеджмента, налогового учета и налогового планирования организации обширные, системные. Умения применять основные методы финансового менеджмента для осуществления налогового учета и налогового планирования организации носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых задач. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка применения основных методов финансового менеджмента для осуществления налогового учета и налогового планирования организации</p>	<p>«высокий» Компетенции сформированы. Знания основных методов финансового менеджмента, налогового учета и налогового планирования организации твердые, аргументированные, всесторонние. Умения применять основные методы финансового менеджмента для осуществления налогового учета и налогового планирования организации успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка применения основных методов финансового менеджмента для осуществления налогового учета и налогового планирования организации</p>
Описание критериев оценивания			
<p>Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сути дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические</p>	<p>Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сути излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной</p>	<p>Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и</p>	<p>Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сути и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность</p>

<p>задания, предусмотренные программой дисциплины;</p> <p>- отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкая степень контактности.</p>	<p>программой дисциплины;</p> <p>- умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.</p>	<p>тенденции развития;</p> <p>- правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на поставленные вопросы;</p> <p>- умение решать практические задания, которые следует выполнить;</p> <p>- владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины;</p> <p>- наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам.</p> <p>Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на дополнительные вопросы.</p>	<p>устанавливать и объяснять связь практики и теории;</p> <p>- логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора;</p> <p>- умение решать практические задания;</p> <p>- свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.</p>
Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»

Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Предмет, цель и задачи курса изучения курса «Налоговый учет»
2. Этапы развития налогового учета в России.
3. Пользователи налогового учета
4. Методология налогового учета
5. Принципы налогового учета
6. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета
7. Классификация доходов и их признание для целей налогообложения.
8. Налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг
9. Налоговый учет внереализационных доходов
10. Классификация расходов и их признание для целей налогообложения
11. Налоговый учет расходов связанных с производством и реализацией
12. Налоговый учет прочих расходов
13. Налоговый учет материальных расходов
14. Налоговый учет сумм начисленной амортизации
15. Налоговый учет расходов на оплату труда
16. Налоговый учет внереализационных расходов
17. Модели налогового учета

18. Учетная политика организации для целей налогообложения.
19. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
20. Понятие регистров налогового учета
21. Налоговая отчетность организации
22. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль
23. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и по акцизам на подакцизные товары.
24. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовым платежам) и транспортному налогу.
25. Отчетность во внебюджетные фонды
26. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ПФР.
27. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ФОМС
28. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ФСС.

12. Организация образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями

Организация образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями осуществляется в соответствии с «Методическими рекомендациями по организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащенности образовательного процесса» Министерства образования и науки РФ от 08.04.2014г. № АК-44/05вн.

В образовательном процессе используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

Обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья, в отличие от остальных обучающихся, имеют свои специфические особенности восприятия, переработки материала. Подбор и разработка учебных материалов производится с учетом индивидуальных особенностей. Предусмотрена возможность обучения по индивидуальному графику, при составлении которого возможны различные варианты проведения занятий: в академической группе и индивидуально, на дому с использованием дистанционных образовательных технологий.

13. Лист регистрации изменений

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1			
2			
3			
4			
5			