

Министерство образования и науки Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Кубанский государственный университет»  
Экономический факультет



УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе,  
качеству образования –  
Первый проректор

Иванов А.Г.

«30» июня 2017 г.

### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.03 Формирование налоговых показателей в финансовом  
учете и отчетности

Специальность	<u>38.05.01 Экономическая безопасность</u>
Специализация	<u>Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах</u>
Форма обучения	<u>Очная</u>
Квалификация (степень) выпускника	<u>Экономист</u>

Краснодар 2017

Рабочая программа дисциплины «Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Программу составила:

Е.В. Оломская, кандидат экономических наук, доцент



подпись

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных протокол №11 «17» июня 2017 г.

Заведующий кафедрой, доктор экономических наук, профессор Кутер М.И.



подпись

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол №11 «29» июня 2017 г.

Председатель УМК экономического факультета  
Дробышевская Л.Н.



подпись

Рецензенты:



Гез В.И., генеральный директор ООО «Петкус Констракшн»



подпись

Кирокосян М.А., кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа, статистики и финансов ФГБОУ ВО «КубГУ»

## **1 Цели и задачи изучения дисциплины**

### **1.1 Цель освоения дисциплины**

Цель дисциплины «Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности» – сформировать у обучающихся теоретические знания и практические навыки в области методологии и организации налоговых расчетов в системе бухгалтерского учета и отчетности различных организационно-правовых форм в целях обеспечения их экономической безопасности.

### **1.2 Задачи дисциплины**

Задачи дисциплины в соответствии с поставленной целью состоят в следующем:

- приобретение системы знаний об объектах налогообложения, налоговых базах, ставках налогов, льготах, налоговых вычетах по каждому виду налогов и сборов, а также страховых взносов;
- ознакомление с особенностями взаимодействия системы бухгалтерского учета и налоговой системы на предприятиях и организациях;
- дать представление об организации налогового учета на предприятиях и организациях;
- формирование у обучающихся знаний о порядке исчисления налоговых обязательств организации, зарегистрированных на территории РФ и их отражения в бухгалтерском учете в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов;
- освоение взаимосвязи бухгалтерских показателей и налоговых баз по налогам, исчисляемым организациями в РФ.

### **1.3 Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина «Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности» относится к вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Данная дисциплина является одной из основных дисциплин, призванных сформировать теоретико-методологический инструментарий экономиста по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Курс опирается на общеэкономические и методологические дисциплины – «Экономическая теория», «Экономика организации (предприятия)», «Статистика», «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Налоги и налогообложение».

Дисциплина «Формирование налоговых показателей в бухгалтерском учете», в свою очередь, дает знания и умения, которые являются необходимыми для усвоения дисциплин, читаемых в последующих семестрах данного блока: «Бухгалтерский учет и аудит на предприятиях малого бизнеса», «Практикум по бухгалтерскому, налоговому и статистическому учету», «Актуальные проблемы бухгалтерского учета» а также прохождению преддипломной практики, написанию и защиты выпускной квалификационной работы.

#### 1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональных и профильно-специализированных компетенции: ПК-6, ПК-30 и ПСК-5.2.

Индекс компетенции	Содержание компетенции (или ее части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
		знать	уметь	владеть
ПК-6	способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	<ul style="list-style-type: none"> <li>– законодательство РФ о бухгалтерском и налоговом учете и особенности его применения в хозяйствующих субъектах различных форм собственности и организационно-правовых форм с целью формирования финансовой, оперативной, статистической информации для управления и контроля;</li> <li>– состав и порядок формирования налоговых показателей, порядок предоставления и сроки сдачи отчетности;</li> <li>– направления развития и совершенствования бухгалтерского и налогового законодательства РФ.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— применять знания по бухгалтерскому и налоговому учету;</li> <li>— организовывать бухгалтерский и налоговый учет;</li> <li>— вести регистры бухгалтерского и налогового учета;</li> <li>– выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки угроз экономической безопасности организации и возможных социально-экономических последствий;</li> <li>– использовать в практической деятельности информацию, содержащуюся в налоговой и бухгалтерской отчетности.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– практическими навыками ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятиях различных организационно-правовых форм;</li> <li>– методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки;</li> <li>– навыками работы с актуальной нормативно-правовой информацией, отслеживанием изменений в законодательной базе;</li> <li>– навыками формирования налоговых показателей в финансовом учете и отчетности хозяйствующих субъектов различных форм собственности и организационно-правовых форм</li> </ul>
ПК-30	способностью строить стандартные теоретические и эконометрические модели, необходимые для решения профессиональных задач, анализировать и интерпретировать полученные результаты	<ul style="list-style-type: none"> <li>– методы сбора, обработки и анализа информации;</li> <li>– инструменты для проведения анализа;</li> <li>– основные методики и нестандартные способы и методы расчетов экономических и социальных показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в различных, в том числе нестандартных ситуациях;</li> <li>– функциональные возможности специального программного обеспечения, используемого в целях анализа информации</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– исследовать документацию, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу, составлять заключение и разрабатывать по итогам экспертизы необходимые рекомендации;</li> <li>– анализировать информацию о подозрительных операциях и сделках;</li> <li>– обеспечивать объективность анализа информации;</li> <li>– использовать специализированные программные продукты.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– методами эконометрики, выбора инструментальных средств, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в любых стандартных профессиональных ситуациях;</li> <li>– навыками отбора методик и способов расчета экономических и социально-экономических показателей для обработки экономических данных в соответствии с поставленными задачами;</li> <li>– навыками логико-методологического анализа финансовых и экономических процессов и научного обобщения полученных результатов.</li> </ul>
ПСК-5.2	способностью анализировать влияние вы-	– специфику бухгалтерского и налогового законодательства, особенно-	– использовать систему знаний о принципах организации и ведения	–навыками сбора, обработки учетной информации о формировании

Индекс компетенции	Содержание компетенции (или ее части)	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны		
		знать	уметь	владеть
	<p>бранных способов ведения финансового, управленческого и налогового учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности организации, использовать учетную информацию для оценки угроз экономической безопасности</p>	<p>сти использования профессионального суждения;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– влияние учетной политики и изменений оценочных значений на показатели финансовой и налоговой отчетности;</li> <li>– способы ведения финансового и налогового учета</li> <li>– влияние выбранных способов ведения бухгалтерского и налогового учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности организации для оценки угроз экономической безопасности</li> </ul>	<p>бухгалтерского и налогового учета для разработки, обоснования и интерпретации учетной политики;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– давать правовую и экономическую оценку хозяйственных ситуаций, выбирать и обосновывать оптимальные пути их решения;</li> <li>– анализировать влияние выбранных способов ведения учета на финансовое положение и финансовый результат организаций;</li> <li>– использовать учетную информацию для оценки угроз экономической безопасности.</li> </ul>	<p>налоговых показателей для правильного построения финансовой отчетности;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– навыками оценки влияния выбранных способов ведения учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности предприятия;</li> <li>– способами ведения финансового и налогового учета для предупреждения угроз экономической безопасности;</li> <li>– методикой составления финансовой отчетности с учетом применяемой учетной политики;</li> <li>– способностью анализировать влияние выбранных способов ведения бухгалтерского и налогового учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности организации для оценки угроз экономической безопасности.</li> </ul>

## 2. Структура и содержание дисциплины

### 2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 2зач. ед. (72 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице  
(для студентов ОФО).

Вид учебной работы		Всего часов	Семестр 8
<b>Контактная работа, в том числе:</b>		<b>56,2</b>	<b>56,2</b>
<b>Аудиторные занятия (всего)</b>		<b>54</b>	<b>54</b>
В том числе:			
Занятия лекционного типа		18	18
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)		36	36
<b>Иная контактная работа:</b>		<b>2,2</b>	<b>2,2</b>
Контроль самостоятельной работы (КСР)		2	2
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,2	0,2
<b>Самостоятельная работа, в том числе:</b>		<b>15,8</b>	<b>15,8</b>
Проработка учебного (практического) материала		10	10
Подготовка к текущему контролю		5,8	5,8
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>час</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
	<b>в том числе контактная работа</b>	<b>56,2</b>	<b>56,2</b>
	<b>зач. ед.</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

### 2.2 Структура дисциплины:

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.  
Темы дисциплины, изучаемые в 8 семестре (очная форма)

№	Наименование тем	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеаудиторная работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета	8,8	2	4		2,8
2.	Бухгалтерский учет начисления и уплаты НДС и акцизов	13	4	6		3
3.	Бухгалтерский учет налогов и платежей, исчисленных с сумм вознаграждений организации в пользу работников	15	4	8		3
4.	Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль	14	3	8		3
5.	Организация бухгалтерского учета и расчетов единого налога при применении специальных налоговых режимов	11	3	6		2
6.	Бухгалтерский учет прочих налогов и сборов	8	2	4		2
	<b>Итого по дисциплине:</b>		<b>18</b>	<b>36</b>		<b>15,8</b>

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СР – самостоятельная работа студента.

## 2.3 Содержание тем дисциплины:

### 2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование темы	Содержание темы	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1	Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета	Модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением. Англосаксонская (британо-американская) модель (параллельное сосуществование бухгалтерского и налогового учетов). Континентальная модель (зависимость принципов формирования бухгалтерской системы от налогообложения). Сходство и различие бухгалтерской и налоговой систем. Понятие налогового учета. Предпосылки возникновения налогового учета в РФ в период экономических реформ. Формы организации налогового учета в РФ: налоговый учет из бухгалтерского, бухгалтерский учет из налогового, бухгалтерский и налоговый учет параллельны.	Контрольные вопросы
2	Учет начисления и уплаты начисления и уплаты НДС и акцизов.	Порядок исчисления НДС согласно положениям 21 Главы ПК РФ: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Бухгалтерские проводки по учету налога, подлежащего исчислению с налоговой базы у налогоплательщиков — организаций. Бухгалтерские проводки по учету сумм налога, подлежащего исчислению с налоговой базы организациями — налоговыми агентами. Бухгалтерские проводки по учету налоговых вычетов по НДС. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет. Использование бухгалтерской информации для определения сумм налога. Исчисление и уплата налога структурными подразделениями. Особенности заполнения декларации по налогу. Порядок исчисления акцизов согласно положениям 22 Главы ПК РФ: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Бухгалтерский учет сумм налога, подлежащих исчислению с налоговой базы. Порядок принятия налоговых вычетов по акцизам и организация бухгалтерского учета налоговых вычетов.	Контрольные вопросы
3	Учет сумм налогов и платежей, исчисленных с сумм вознаграждений в пользу работников.	Особенности исчисления и уплаты НДФЛ согласно 23 Главе НК РФ у источника выплат организациями — налоговыми агентами. Порядок исчисления налога: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый и отчетный период, сроки уплаты. Бухгалтерский учет формирования налоговой базы по НДФЛ, бухгалтерский учет начисления и уплаты налога. Использование бухгалтерской информации для определения налоговой базы. Оплата налога структурными подразделениями. Бухгалтерский проводки по начислению и уплате налога в бюджет.	Контрольные вопросы

№	Наименование темы	Содержание темы	Форма текущего контроля
1	2	3	4
		Порядок исчисления и уплаты страховых взносов пенсионное страхования, медицинское страхование и социальное страхование согласно 24 Главы НК РФ: объекты, база, льготы, ставки, отчетный период, сроки уплаты. Использование бухгалтерской информации для исчисления и уплаты взносов. Исчисление и уплата взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	
4	Учет расчетов по налогу на прибыль.	Порядок исчисления налога на прибыль: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Различия в методах формирования финансового результата в бухгалтерском учете и налогообложении. Основные положения ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», 25 Главы НК РФ.	Контрольные вопросы
5	Учет расчетов единого налога при применении специальных налоговых режимов	Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога согласно 26.1 Главе НК РФ: замена уплаты налогов, плательщики налога, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и уплаты налога в бюджет. Порядок заполнения налоговой декларации. Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения согласно 26.2 Главе НК РФ: замена уплаты налогов, основания для применения упрощенной системы, объекты налогообложения, налоговая база, методы определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты, налоговые вычеты к сумме налога, уплата минимального налога. Особенности формирования доходов и расходов для расчета единого налога. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и уплаты налога в бюджет. Порядок заполнения налоговой декларации. Виды деятельности, попадающие под обложение единым налогом на вмененный доход. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД согласно 26.3 Главе НК РФ: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Понятие вмененного дохода. Коэффициенты, корректирующие налоговую базу.	Контрольные вопросы
6	Учет прочих налогов и сборов.	Порядок организации расчетов и бухгалтерского учета прочих федеральных налогов и сборов. Исчисление и уплата сбора за пользование объектами животного мира и уплата сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов согласно 25.1 Главе НК РФ и налога на добычу полезных ископаемых согласно 26 Главе НК РФ: налогоплательщики, объекты налогооб-	Контрольные вопросы

№	Наименование темы	Содержание темы	Форма текущего контроля
1	2	3	4
		<p>ложения, налоговые ставки, освобождение от уплаты, начисление и оплата в бюджет. Бухгалтерский учет начисления и уплаты налогов.</p> <p>Порядок организации расчетов и бухгалтерского учета отдельных региональных налогов и сборов: транспортного налога согласно 28 Главе НК РФ: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, льготы по налогу, налоговый, отчетный период. Бухгалтерский учет начисления и уплаты налога; и налога на игорный бизнес согласно 29 главе НК РФ: налоговая база, порядок определения средней стоимости имущества, подлежащего налогообложению, ставки налога, налоговый, отчетный период, авансовые платежи по налогу. Порядок определения сумм налога, подлежащего уплате структурными подразделениями</p>	

### 2.3.2 Занятия семинарского типа

№	Наименование темы	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1	Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие налогового учета.</li> <li>2. Система налогового учета.</li> <li>3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения.</li> <li>4. Модели налогового учета.</li> </ol>	Опрос
2	Бухгалтерский учет начисления и уплаты НДС и акцизов	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налогоплательщики и объект налогообложения.</li> <li>2. Порядок формирования налоговой базы.</li> <li>3. Налоговые вычеты по НДС.</li> <li>4. Порядок уплаты НДС и акцизов.</li> </ol>	Опрос, РГЗ
3	Бухгалтерский учет налогов и платежей, исчисленных с сумм вознаграждений организации в пользу работников	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налогоплательщики и объект налогообложения НДФЛ и страховых взносов.</li> <li>2. Порядок формирования налоговой базы.</li> <li>3. Налоговые вычеты по НДФЛ.</li> <li>4. Порядок уплаты НДФЛ и страховых взносов..</li> </ol>	Опрос, РГЗ, КСР
4	Бухгалтерский учет расчетов по налогу на прибыль	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налогоплательщики и объект налогообложения.</li> <li>2. Порядок формирования налоговой базы.</li> <li>3. Признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.</li> <li>4. Порядок уплаты налога на прибыль.</li> </ol>	Опрос, РГЗ
5	Организация бухгалтерского учета и расчетов единого налога при применении специальных	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Особенности организации ведения налогового учета в условиях уплаты ЕСХН.</li> <li>2. Особенности организации ведения налогового учета в условиях уплаты ЕНВД.</li> <li>3. Особенности организации ведения налогового учета в условиях применения УСНО.</li> </ol>	Опрос, РГЗ

№	Наименование темы	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
	налоговых режимов		
6	Бухгалтерский учет прочих налогов и сборов	1. Налогоплательщики и объект налогообложения. 2. Порядок формирования налоговой базы. 3. Порядок уплаты налогов и сборов.	Опрос, РГЗ

Примечание: КСР – контролируемая самостоятельная работа, РГЗ – расчетно-графические задания.

### 2.3.3 Лабораторные занятия

Лабораторные занятия не предусмотрены учебным планом.

### 2.3.4 Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены учебным планом.

## 2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

№	Вид самостоятельной работы	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	2	3
1	Проработка и повторение лекционного материала, материала учебной и научной литературы, подготовка к семинарским занятиям	Методические указания для подготовки к лекционным и семинарским занятиям, утвержденные на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ», протокол №8 от 29.06.2017 г. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a> Методические указания по выполнению самостоятельной работы, утвержденные на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ», протокол №8 от 29.06.2017 г. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
2	Подготовка к решению расчетно-графических заданий (РГЗ)	Методические указания по выполнению расчетно-графических заданий, утвержденные на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ», протокол №8 от 29.06.2017 г. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a> Методические указания по выполнению самостоятельной работы, утвержденные на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ», протокол №8 от 29.06.2017 г. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
3	Подготовка к текущему контролю	Методические указания по выполнению самостоятельной работы, утвержденные на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ», протокол №8 от 29.06.2017 г. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,

– в форме электронного документа,  
Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

### **3. Образовательные технологии**

В процессе изучения дисциплины «Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности» лекции, практические занятия, консультации являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной технологии.

При проведении учебных занятий используются интерактивные формы учебной работы – проблемное построение лекции на основе знаний, сформированных у студентов при изучении других дисциплин, побуждение студентов к диалогу, разбор практических задач.

Практические занятия проводятся в форме собеседования в рамках изучаемой темы. На занятиях рассматриваются практические ситуации по отдельным вопросам изучаемой темы дисциплины. В число видов работы, выполняемой слушателями самостоятельно для подготовки к занятиям семинарского типа, входят: поиск и изучение учебной литературы по рассматриваемой теме, поиск и анализ научных статей, монографий по рассматриваемой теме.

Текущий контроль проводится в форме решения задач, содержащих элементы практических ситуаций, выполняемых в письменной форме.

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья устанавливается особый порядок освоения указанной дисциплины. 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. Вышеозначенные образовательные технологии дают наиболее эффективные результаты освоения дисциплины с позиций актуализации содержания темы занятия, выработки продуктивного мышления, терминологической грамотности и компетентности обучаемого в аспекте социально-направленной позиции будущего бакалавра, и мотивации к инициативному и творческому освоению учебного материала.

Индивидуальные консультации обучающихся проводятся еженедельно в форме диалога. Для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

### **4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации**

Освоение дисциплины предполагает две основные формы контроля – текущая и промежуточная аттестация.

Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы и предполагает овладение материалами лекций, рекомендованной литературы, программы, работу студентов в ходе проведения практических занятий, а также систематическое выполнение заданий для самостоятельной работы студентов. Данный вид контроля стимулирует у студентов стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины. Он предназначен для оценки самостоятельной работы обучающихся по решению задач, выполнению практических заданий. Оценивается также активность и качество результатов практической работы на занятиях, участие в дискуссиях, обсуждениях и т.п. Индивидуальные и групповые самостоятельные, аудиторные, контрольные работы по всем темам дисциплины организованы единообразным образом. Для контроля освоения содержания дисциплины используются оценочные средства. Они направлены на определение степени сформированности компетенций.

Промежуточная аттестация студентов осуществляется в рамках завершения изучения дисциплины и позволяет определить качество усвоения изученного материала, предполагает контроль и управление процессом приобретения студентами необходимых знаний, умения и

навыков, определяемых по ФГОС ВО по соответствующему направлению подготовки в качестве результатов освоения учебной дисциплины.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для выполнения задания на зачете;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

– в печатной форме увеличенным шрифтом,

– в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

– в печатной форме,

– в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

– в печатной форме,

– в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

#### **4.1 Оценочные средства для текущего контроля успеваемости**

##### **4.1.1. Примерный перечень контрольных вопросов для собеседования по темам дисциплины**

###### ***Тема 1 «Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета»***

1. Какие существуют модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением?

2. В чем заключается понятие налогового учета?

3. Какие существуют формы организации налогового учета в РФ?

4. В чем заключается понятие и назначение учетной политики?

5. Какие документы регулируют учетную политику в целях бухгалтерского учета и налогообложения?

6. Какие аспекты необходимо выделить при составлении учетной политики в целях налогового учета?

*Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством:*

ПК-6. Знает законодательство РФ о бухгалтерском и налоговом учете и особенности его применения в хозяйствующих субъектах различных форм собственности и организационно-правовых форм с целью формирования финансовой, оперативной, статистической информации для управления и контроля. Владеет навыками работы с актуальной нормативно-правовой информацией, отслеживанием изменений в законодательной базе.

ПСК-5.2. Знает влияние учетной политики и изменений оценочных значений на показатели финансовой и налоговой отчетности; влияние выбранных способов ведения бухгалтерского и налогового учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности организации для оценки угроз экономической безопасности. Умеет использовать систему

знаний о принципах организации и ведения бухгалтерского и налогового учета для разработки, обоснования и интерпретации учетной политики.

*Критерии оценки:*

«неудовлетворительно» – если студент не знает значительной части материала изучаемой темы, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями отвечает по заданному вопросу по теме;

«удовлетворительно» – студент демонстрирует фрагментарные представления о содержании изучаемой темы, усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала;

«хорошо» – студент демонстрирует общие знания по теме семинара, твердо знает материал по теме, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения;

«отлично» – студент демонстрирует глубокие и прочные системные знания по изучаемой теме, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно излагает ответ, не затрудняется с ответом при видоизменении вопроса, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.

#### **4.1.2. Примеры задач по темам дисциплины**

##### ***Тема 2 «Бухгалтерский учет начисления и уплаты НДС и акцизов»***

*Задача 1.* Предприятие не является плательщиком НДС, но выставило счет-фактуру с выделенной суммой НДС за I квартал 2017 г. в размере 15 000 рублей.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета и определите даты и суммы уплаты налога.

*Задача 2.* Организация в налоговом периоде:

— реализовала товары на сумму 354 000 руб., в т.ч. НДС (18%);

— получила аванс под предстоящую поставку продукции на сумму 118 000 руб.;

— приобрела материалы на сумму 236 000 руб., в т.ч. НДС (18%). Произведена оплата счета поставщика.

— приобрела основные средства для производственного назначения на сумму 106 200 руб., в т.ч. НДС (18%). Основные средства приняты к учету.

— перечислила аванс под предстоящую поставку материалов на сумму 70 800 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

*Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством:*

ПК-6. Знает законодательство РФ о бухгалтерском и налоговом учете; состав и порядок формирования налоговых показателей. Умеет организовывать бухгалтерский и налоговый учет. Владеет методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки.

ПК-30. Знает методы сбора, обработки и анализа информации. Владеет методами эконометрики, выбора инструментальных средств, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в любых стандартных профессиональных ситуациях.

ПСК-5.2. Знает способы ведения финансового и налогового учета. Владеет навыками сбора, обработки учетной информации о формировании налоговых показателей для правильного построения финансовой отчетности.

*Критерии оценки:*

«неудовлетворительно» – испытывает трудности применения теоретических знаний к решению практических задач; допускает принципиальные ошибки в выполнении типовых практических заданий;

«удовлетворительно» – применяет теоретические знания к решению практических за-

дач; справляется с выполнением типовых практических задач по известным алгоритмам, правилам, методам;

«хорошо» – правильно применяет теоретические знания к решению практических задач; выполняет типовые практические задания на основе адекватных методов, способов, приемов, решает задачи повышенной сложности, допускает незначительные отклонения;

«отлично» – творчески применяет знания теории к решению практических задач, находит оптимальные решения для выполнения практического задания; свободно выполняет типовые практические задания на основе адекватных методов, способов, приемов; решает задачи повышенной сложности, находит нестандартные решения в проблемных ситуациях.

#### **4.1.3 Контролируемая самостоятельная работа**

Компонентом текущего контроля по дисциплине «Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности» является контролируемая самостоятельная работа, к которой относятся заполнение первичных учетных документов и учетных регистров при решении задач, содержащих элементы практических ситуаций по темам дисциплины;

**Примеры заданий для контролируемой самостоятельной работы по темам дисциплины**

***Тема 3 «Учет сумм налогов и платежей, исчисленных с сумм вознаграждений в пользу работников»***

***Задание 1.*** На основании приведенных данных рассчитать сумму налога, составить бухгалтерскую запись и заполнить платежное поручение о перечислении в бюджет НДФЛ:

Сотруднику начислена заработная плата за Январь 2017 г. в размере 38500 р. У сотрудника двое детей: 8 лет и 4 года.

Сведения о плательщике (налоговом агенте): ООО «Восход» ИНН 2312108369 КПП 231201001

Банк плательщика: Р/с 407028100252440000237 в Филиал «Южный» ПАО «БАНК УРАЛСИБ» г. Краснодар БИК 040349700 К/с 30101810400000000700

Сведения о получателе: УФК по Краснодарскому краю (ИФНС России №5 по г. Краснодару) ИНН 2312019515 КПП 231201001

Банк получателя: Р/с 40101810300000010013 в Южное ГУ Банка России г. Краснодар БИК 040349001

КБК 18210102010011000110 ОКТМО 03701000

*Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством:*

ПК-6. Знает законодательство РФ о бухгалтерском и налоговом учете; состав и порядок формирования налоговых показателей. Умеет организовывать бухгалтерский и налоговый учет. Владеет методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки.

ПК-30. Знает методы сбора, обработки и анализа информации. Владеет методами эконометрики, выбора инструментальных средств, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач в любых стандартных профессиональных ситуациях.

ПСК-5.2. Знает способы ведения финансового и налогового учета. Владеет навыками сбора, обработки учетной информации о формировании налоговых показателей для правильного построения финансовой отчетности; способностью анализировать влияние выбранных способов ведения бухгалтерского и налогового учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности организации для оценки угроз экономической безопасности.

*Критерии оценки:*

«неудовлетворительно» – студент не знает значительной части материала изучаемой темы, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями отвечает по заданному вопросу темы;

«удовлетворительно» – студент демонстрирует фрагментарные представления о со-

держании изучаемой темы, усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала;

«хорошо» – студент демонстрирует общие знания по теме семинара, твердо знает материал по теме, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения;

«отлично» – студент демонстрирует глубокие и прочные системные знания по изучаемой теме, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно излагает ответ, не затрудняется с ответом при видоизменении вопроса, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.

## **4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации**

### **Вопросы для подготовки к зачету**

1. Модели взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения в международной и российской практике. Понятие налогового учета. Организация налогового учета в РФ.

2. Понятие и назначение учетной политики. Документы, регулирующие учетную политику в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

3. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств.

4. Бухгалтерский и налоговый учет нематериальных активов.

5. Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов.

6. Бухгалтерский и налоговый учет доходов.

7. Бухгалтерский и налоговый учет расходов.

8. Порядок бухгалтерского и налогового учета формирования резервов.

9. Общие положения по начислению НДС.

10. Бухгалтерский учет НДС, подлежащего исчислению с налоговой базы у налогоплательщиков.

11. Бухгалтерский учет НДС, подлежащего исчислению с налоговой базы у налоговых агентов.

12. Бухгалтерский учет налоговых вычетов по НДС. Определение суммы налога, подлежащего внесению в бюджет.

13. Общие положения и бухгалтерский учет по исчислению и уплате акцизов.

14. Исчисление и бухгалтерский учет налога на доходы физических лиц (НДФЛ), удерживаемого организациями — налоговыми агентами.

15. Налоговые вычеты по НДФЛ.

16. Исчисление и бухгалтерский учет страховых взносов.

17. Общие положения по исчислению и бухгалтерский учет выплат за счет средств ФСС.

18. Общие положения по исчислению и уплате налога на прибыль организаций.

19. Бухгалтерский учет налоговых расчетов по налогу на прибыль. ПБУ 18/02.

20. Организация расчетов и бухгалтерский учет Единого сельскохозяйственного налога. (ЕСХН).

21. Организация расчетов и бухгалтерский учет Единого налога при упрощенной системе налогообложения. (УСНО).

22. Организация расчетов и бухгалтерский учет Единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

23. Совмещение налоговых режимов. Определение суммы дохода по каждой системе налогообложения и распределение расходов.

24. Порядок исчисления и бухгалтерский учет сбора за пользование объектами животного мира, за пользование объектами водных биологических ресурсов.

25. Порядок исчисления и бухгалтерский учет водного налога.

26. Порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на добычу полезных ископаемых.

мых.

27. Порядок исчисления и бухгалтерский учет транспортного налога.
28. Порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на игорный бизнес.
29. Порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на имущество организаций.
30. Порядок исчисления и бухгалтерский учет земельного налога.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

#### *Методические рекомендации к сдаче зачета и критерии оценки ответа*

Промежуточная аттестация традиционно служит основным средством обеспечения в учебном процессе «обратной связи» между преподавателем и обучающимся, необходимой для стимулирования работы обучающихся и совершенствования методики преподавания учебных дисциплин.

Итоговой формой контроля сформированности компетенций у обучающихся по дисциплине «Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности» является зачет. Студенты обязаны сдать зачет в соответствии с расписанием и учебным планом.

Зачет по дисциплине преследует цель оценить работу студента за курс, получение теоретических знаний, их прочность, развитие творческого мышления, приобретение навыков самостоятельной работы, умение применять полученные знания для решения практических задач и является формой контроля усвоения студентом учебной программы по дисциплине, выполнения расчетно-графических заданий и задач, реферативных работ.

Форма проведения зачета: устно.

Результат сдачи зачета по прослушанному курсу должен оцениваться как итог деятельности студента в семестре, а именно – по посещаемости лекций, результатам работы на лекционных и семинарских занятиях, прохождения тестовых заданий, решения расчетно-графических заданий и задач, подготовки реферата.

Студенты, прошедшие все виды испытаний, предусмотренных оценочными средствами положительно (т.е. по каждому виду оценочных средств были получены оценки «удовлетворительно», и(или) «хорошо», и(или) «отлично») выставляется «зачтено».

При этом допускается на очной форме обучения пропуск не более 20% занятий, с обязательной обработкой пропущенных семинаров.

Студенты, у которых количество пропусков, превышает установленную норму, не выполнившие все виды работ и неудовлетворительно работавшие в течение семестра, проходят собеседование с преподавателем, в виде устного ответа на два теоретических вопроса.

Преподавателю предоставляется право задавать студентам дополнительные вопросы по всей учебной программе дисциплины.

Результат сдачи зачета заносится преподавателем в ведомость и зачетную книжку.

*Критерии оценки зачета:*

*оценка «зачтено»* выставляется студенту, если дан полный развернутый ответ на теоретические вопросы, показал знание основного учебного материала, знание теоретических компонентов программы; умение ориентироваться в основных научных теориях и концепциях, связанных с осваиваемой дисциплиной, точное их описание; хорошее владение научной терминологией и профессиональным инструментарием; логически правильно изложены ответы на дополнительные вопросы. В то же время в ответе могут присутствовать незначительные фактические ошибки в изложении материала;

*оценка «не зачтено»* выставляется при несоответствии ответа заданному вопросу, наличии грубых ошибок, использовании при ответе ненадлежащих источников; студент показал пробелы в знаниях основного учебного материала, значительные пробелы в знаниях теоретических компонентов программы; неумение ориентироваться в основных научных теориях и концепциях, связанных с осваиваемой дисциплиной, неточное их описание; слабое владение научной терминологией и профессиональным инструментарием; изложение ответа на вопросы с существенными лингвистическими и логическими ошибками.

## **5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **5.1 Основная литература:\***

1. Налоги: практика налогообложения: учебно-методическое пособие / под ред. Д.Г. Черника. – Москва: Финансы и: ИНФРА-М, 2014. – 367 с.

2. Попова Л.В. Налоговый учет: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Л.В. Попова, И.А. Маслова, Е.Л. Малкина. – Москва: Дело и Сервис, 2011. – 361 с.

3. Томшинская И. Н. Бухгалтерский и налоговый учет в коммерческих организациях: учебное пособие. Стандарт третьего поколения / И.Н. Томшинская – Санкт-Петербург: Питер, 2013. – 331 с.

\*Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья имеются издания в электронном виде в электронно-библиотечных системах «Лань» и «Юрайт».

### **5.2 Дополнительная литература:**

1. Воробьева Л.В. Налоговый учет / Л.В. Воробьева.– Москва: Лаборатория книги, 2010. – 52 с. – Режим доступа: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=97397](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=97397).

2. Гребенникова В.А. Налоги Российской Федерации в таблицах и схемах: учебное пособие / В.А. Гребенникова. – Краснодар: Просвещение-Юг, 2016. – 127 с.

3. Межуева Т.Н. НДС и счета-фактуры /Т.Н. Межуева. — Москва: Издательский дом «ГроссМедиа», 2011. – 276 с. – Режим доступа: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=211312](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=211312).

4. Митрофанова И. А. Налогообложение прибыли хозяйствующих субъектов: потенциал модернизации: монография / И.А. Митрофанова, И.В. Митрофанова, А.Б. Тлисов. –

Москва-Берлин: Директ-Медиа, 2014. – 229 с. – Режим доступа: [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=241854](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=241854)

### **5.3. Периодические издания:**

1. Бухгалтерский учет: профессиональный журнал для бухгалтера.
2. Все для бухгалтера: научно-практический и теоретический журнал.

### **6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. URL: <http://www.minfin.ru/ru/> – официальный сайт Министерства финансов РФ;
2. URL: <http://www.ipbr.org/> – официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России
3. URL: <http://www.buh.ru/> – Интернет-ресурс для бухгалтеров (Бухгалтерский учет, налогообложение, отчетность, МСФО, анализ бухгалтерской информации, 1С: Бухгалтерия);
4. URL: <http://www.1c.ru/> – официальный сайт фирмы 1С – разработчика средств для автоматизации управления и учета на предприятиях различных отраслей, видов деятельности и типов финансирования;
5. URL: <http://www.consultant.ru/> – официальный сайт компании «КонсультантПлюс» – общероссийская сеть распространения правовой информации;
6. URL: <http://www.garant.ru/> – официальный сайт компании «Гарант» – информационно-правовой портал.
7. URL: <http://www.audit-it.ru/> – информационная поддержка российских бухгалтеров, аудиторов, оценщиков, финансистов, общение и коллективная помощь в профессиональных вопросах.
8. URL: <http://www.akdi.ru/> – Агентство экономико-правовых консультаций и деловой информации – «АКДИ Экономика и жизнь» специализируется в области налогообложения, бухгалтерского учета и права.

### **7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Изучение дисциплины «Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности» осуществляется в тесном взаимодействии с другими экономическими и бухгалтерскими дисциплинами. Форма и способы изучения материала определяются с учетом специфики изучаемой темы. Однако во всех случаях необходимо обеспечить сочетание изучения теоретического материала, научного толкования того или иного понятия, даваемого в учебниках и лекциях, с самостоятельной работой студентов, выполнением практических заданий и задач.

*Лекционное занятие* представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем-лектором учебного материала, как правило, теоретического характера.

Для подготовки к лекциям необходимо изучить основную и дополнительную литературу по заявленной теме и обратить внимание на те вопросы, которые предлагаются к рассмотрению в конце каждой темы. При изучении основной и дополнительной литературы, студент может в достаточном объеме усвоить и успешно реализовать конкретные знания, умения, навыки и компетенции при выполнении следующих условий:

- 1) систематическая работа на учебных занятиях под руководством преподавателя и самостоятельная работа по закреплению полученных знаний и навыков;
- 2) добросовестное выполнение заданий преподавателя на практических занятиях;
- 3) выяснение и уточнение отдельных предпосылок, умозаключений и выводов, содержащихся в учебном курсе; взаимосвязей отдельных его разделов, используемых методов, характера их использования в практической деятельности менеджера;
- 4) сопоставление точек зрения различных авторов по затрагиваемым в учебном курсе проблемам; выявление неточностей и некорректного изложения материала в периодической

и специальной литературе;

5) разработка предложений преподавателю в части доработки и совершенствования учебного курса;

6) подготовка научных статей для опубликования в периодической печати, выступление на научно-практических конференциях, участие в работе студенческих научных обществ, круглых столах и диспутах по экономическим вопросам.

*Семинарские занятия* являются формой учебной аудиторной работы, в рамках которой формируются, закрепляются и представляются студентами знания, умения и навыки, интегрирующие результаты освоения компетенций как в лекционном формате, так в различных формах самостоятельной работы. К каждому занятию преподавателем формулируются практические задания, требования и методические рекомендации к их выполнению, которые представляются в фонде оценочных средств учебной дисциплины.

В ходе самоподготовки к практическим занятиям студент осуществляет сбор и обработку материалов по изучаемой тематике, используя при этом рекомендованную учебную литературу, а также иные открытые источники информации: публикации в научных изданиях, аналитические материалы, ресурсы сети Интернет и т.п.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на практических (семинарских) занятиях.

Самостоятельная работа студентов проводится с целью закрепления и систематизации теоретических знаний, формирования практических навыков по их применению при решении экономических задач в выбранной предметной области. Самостоятельная работа включает: изучение основной и дополнительной литературы, проработка и повторение лекционного материала, материала учебной и научной литературы, подготовку к практическим занятиям, к контролируемой самостоятельной работе.

Под *контролируемой самостоятельной работой (КСР)* понимают совокупность заданий, которые студент должен выполнить, проработать, изучить по заданию под руководством и контролем преподавателя. Т.е. КСР – это такой вид деятельности, наряду с лекциями, лабораторными и практическими занятиями, в ходе которых студент, руководствуясь специальными методическими указаниями преподавателя, а также методическими указаниями по выполнению расчетно-графических заданий, приобретает и совершенствует знания, умения и навыки, накапливает практический опыт.

*Контролируемая самостоятельная работа* определена одной из форм организации обучения, является основой организации образовательного процесса, так как данная форма обучения обеспечивает реализации субъективной позиции студента, требует от него высокой самоорганизации и самостоятельности, формирования у него опыта практической деятельности, а на его основе – овладения профессиональными компетенциями. Контролируемая самостоятельная работа – это планируемая в рамках учебного плана организационно-управленческая деятельность обучающихся по освоению содержания профессиональных компетенций, которая осуществляется по заданию, при методическом руководстве и контроле преподавателя, но без его непосредственного участия.

Текущий контроль самостоятельной работы студентов осуществляется еженедельно в соответствии с программой занятий. Описание заданий для самостоятельной работы студентов и требований по их выполнению выдаются преподавателем в соответствии с разработанным фондом оценочных средств по дисциплине «Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности».

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

## 8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

### 8.1 Перечень необходимого программного обеспечения

При изучении дисциплины «Формирование налоговых показателей в бухгалтерском учете» используется следующее программное обеспечение: MicrosoftPowerPoint, MicrosoftWord, MicrosoftExcel.

### 8.2 Перечень информационных справочных систем

Обучающимся должен быть обеспечен доступ к современным профессиональным базам данных, профессиональным справочным и поисковым системам:

Электронная библиотечная система (ЭБС) «Университетская библиотека ONLINE»(<http://www.biblioclub.ru>)

Электронная библиотечная система издательства «Лань»(<https://e.lanbook.com>)

Электронная библиотечная система «Юрайт» (<http://www.biblio-online.ru>)

Электронная библиотечная система «ZNANIUM.COM» (<https://znanium.com>)

Электронно-библиотечная система (ЭБС) BOOK.ru(<http://www.book.ru>)

Электронная библиотечная система eLIBRARY.RU (<http://www.elibrary.ru>)

Справочно-правовая система «Консультант Плюс» (<http://www.consultant.ru>)

Справочно-правовая система «Гарант» (<http://www.garant.ru>)

«Консультант студента» ([www.studentlibrary.ru](http://www.studentlibrary.ru))

## 9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№	Вид работ	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и оснащенность
1.	Занятия лекционного типа	Аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (MicrosoftOffice 2016). Ауд. 520А, 207Н, 208Н, 209Н, 212Н, 214Н, 201А, 205А, 4033Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5045Л, 5046Л
2.	Занятия семинарского типа	Аудитории А208Н, 202А, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, а также аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (MicrosoftOffice 2016). Ауд., 2026Л, 2027Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 5043Л, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н
3.	Групповые и индивидуальные консультации	Кафедра бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных (ауд. 218Н), ауд. А208Н
4.	Текущий контроль, промежуточная аттестация	Аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (MicrosoftOffice 2016). Ауд. 520А, 207Н, 208Н, 209Н, 212Н, 214Н, 201А, 205А, А208Н, 202А, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, 2026Л, 2027Л, 4033Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5043Л, 5045Л, 5046Л, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н
5.	Самостоятельная работа	Кабинет для самостоятельной работы, оснащенный компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», программой экранного увеличения и обеспеченный доступом в электронную информационно-образовательную среду университета Ауд.213А, 218А, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н

## РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины  
«Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности»  
для направления подготовки «Экономическая безопасность»

Рабочая программа подготовлена на кафедре бухгалтерского учета, аудита  
и автоматизированной обработки данных экономического факультета  
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»

Автор — кандидат экономических наук, доцент Е.В. Оломская

Представленная рабочая программа по дисциплине «Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности» разработана на основании ФГОС ВО и учебного плана. Программа предназначена для студентов, обучающихся по направлению подготовки «Экономическая безопасность». Дисциплина «Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности» занимает одно из важнейших мест в профессиональной подготовке обучающихся и направлена на формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области методологии и организации налоговых расчетов в системе бухгалтерского учета и отчетности предприятий и организаций.

Основная часть рецензируемой рабочей программы определяет цель и задачи дисциплины; место дисциплины в структуре ООП ВО; требования к результатам освоения дисциплины, формируемым в соответствии с определенными компетенциями; содержание дисциплины и учебно-тематический план; трудоемкость дисциплины (общую и по видам работы); содержание практических занятий и самостоятельной работы студентов; образовательные технологии; оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации; учебно-методическое, информационное и материально-техническое обеспечение дисциплины.

Содержание и структура дисциплины «Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности» соответствуют поставленной цели и задачам. Рабочая программа характеризуется оптимальным содержанием разделов дисциплины, проработанностью практических занятий и самостоятельной работы студентов.

Рабочая программа дисциплины «Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности» соответствует всем необходимым требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки «Экономическая безопасность» и может быть использована в учебном процессе ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет».

Рецензент:

Генеральный директор  
ООО «Петкус Констракшн»



В.И. Гез

## РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины  
«Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности»  
для направления подготовки «Экономическая безопасность»

Рабочая программа подготовлена на кафедре бухгалтерского учета, аудита  
и автоматизированной обработки данных экономического факультета  
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»  
Автор — кандидат экономических наук, доцент Оломская Е.В.

Рецензируемая рабочая программа по дисциплине «Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности» разработана на основании ФГОС ВО и учебного плана. Программа предназначена для студентов, обучающихся по направлению подготовки Экономическая безопасность.

Содержание рабочей программы позволяет формировать у студентов профессиональные компетенции, определенные ФГОС ВО. Реализована взаимосвязь получаемых обучающимися знаний, умений и навыков.

Структура рабочей программы логична, включает в себя следующие разделы: цели и задачи изучения дисциплины; структура и содержание дисциплины; образовательные технологии; оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации; перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины; перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины; методические указания для обучающихся по освоению дисциплины; перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине; материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

В рабочей программе в достаточной степени раскрыто содержание лекционных занятий, представлены планы семинарских занятий, что позволяет студентам осуществлять самостоятельную работу по изучению дисциплины. В рецензируемой рабочей программе приводятся контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины. Приведен обширный список основной и дополнительной литературы.

Рецензируемая рабочая программа дисциплины «Формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности» соответствует требованиям ФГБОУ ВО по направлению «Экономическая безопасность» и может быть использована в учебном процессе ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет».

кандидат экономических наук,  
доцент кафедры экономического  
анализа, статистики и финансов  
ФГБОУ ВО «КубГУ»



М.А. Кирокосян