

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

Хагуров Т.А.

« 24 » апреля 2018 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 2018

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 №7 «21» марта 2018 г.

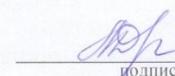
Заведующий кафедрой, доктор экономических наук, профессор Кутер М.И.



подпись

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол №3 «10» апреля 2018 г.

Председатель УМК экономического факультета
Дробышевская Л.Н.



подпись

Рецензенты:

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

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:

— сформировать систему знаний о порядке исчисления налоговых обязательств организации и их отражения в бухгалтерском учете в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов и контроля со стороны правоохранительных органов;

— расширить представление о принципах организации и взаимодействия бухгалтерского и налогового учета, их роли и функциях в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов;

— сформировать представление о составе, структуре, порядке составления и представления налоговой отчетности хозяйствующими субъектами;

— выработать навыки ведения налогового учета и формирования налоговой отчетности хозяйствующих субъектов;

— сформировать систему знаний о нормативном регулировании, методиках и стандартах ведения налогового учета и формирования налоговых показателей в финансовом учете хозяйствующих субъектов, направленных на обеспечение их экономической безопасности;

— развить способности построения теоретических моделей, необходимых для решения профессиональных задач по формированию налоговых показателей в финансовом учете и раскрытию информации о них в финансовой и налоговой отчетности;

— сформировать навыки оценки влияния выбранных способов ведения финансового и налогового учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности организации для предупреждения угроз экономической безопасности и контроля со стороны правоохранительных органов;

— выработать навыки использования информации о налоговых показателях, содержащейся в финансовом учете, для оценки угроз экономической безопасности и контроля со стороны правоохранительных органов.

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 по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Финансовый учет и контроль в правоохранительных органах».

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 (часть)	способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый ... учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового ... учетов, формирования и представления бухгалтерской, налоговой ... отчетности	законодательство РФ о финансовом и налоговом учете и особенности его применения в хозяйствующих субъектах с целью формирования финансовой, оперативной информации для обеспечения экономической безопасности; методики и стандарты бухгалтерского и налогового учетов; состав и порядок формирования налоговых показателей, порядок составления и представления налоговой и бухгалтерской отчетности	организовывать и осуществлять бухгалтерский (финансовый) и налоговый учет в хозяйствующих субъектах; применять методики и стандарты бухгалтерского и налогового учетов с учетом критериев социально-экономической эффективности с целью обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов; формировать налоговые показатели в финансовом учете и отчетности	практическими навыками ведения бухгалтерского (финансового) и налогового учета; методиками и стандартами финансового и налогового учета; методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки; навыками формирования налоговых показателей в финансовом учете и отчетности хозяйствующих субъектах различных форм собственности и организационно-правовых форм
ПК-30 (часть)	способностью строить стандартные теоретические ... модели, необходимые для решения профессиональных задач	методы построения теоретических моделей налоговой политики организации, их особенности и влияние на формирование налоговых показателей в финансовом учете и отчетности	строить стандартные теоретические модели, необходимые для формирования налоговых показателей в финансовом учете и отчетности	навыками разработки теоретических моделей по формированию налоговых показателей в финансовом учете и отчетности
ПСК-5.2 (часть)	способностью анализировать влияние выбранных способов ведения финансового ... и налогового учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности организации, использовать учетную информацию для оценки угроз экономической безопасности	специфику бухгалтерского и налогового законодательства, особенности использования профессионального суждения, влияние учетной и налоговой политики на показатели финансовой и налоговой отчетности, способы ведения финансового и налогового учета, влияние выбранных способов ведения бухгалтерского и налогового учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности организации для оценки угроз экономической безопасности и контроля со стороны правоохранительных органов	использовать систему знаний о принципах организации и ведения бухгалтерского и налогового учета для разработки, обоснования и интерпретации учетной политики, анализировать влияние выбранных способов ведения финансового и налогового учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности организаций, использовать учетную информацию для оценки угроз экономической безопасности и контроля со стороны правоохранительных органов	навыками оценки влияния выбранных способов ведения финансового и налогового учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности организации, способами ведения финансового и налогового учета для предупреждения угроз экономической безопасности

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	Семестр8
Контактная работа, в том числе:		56,2	56,2
Аудиторные занятия (всего)		54	54
В том числе:			
Занятия лекционного типа		18	18
Занятия семинарского типа (семинары, Семинарские занятия)		36	36
Иная контактная работа:		2,2	2,2
Контроль самостоятельной работы (КСР)		2	2
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,2	0,2
Самостоятельная работа, в том числе:		15,8	15,8
Проработка и повторение лекционного материала, материала учебной и научной литературы, подготовка к семинарским занятиям, подготовка к решению задач		6	6
Выполнение индивидуальных заданий (подготовка рефератов (докладов, сообщений))		4	4
Подготовка к текущему контролю		5,8	5,8
Общая трудоемкость	час	72	72
	в том числе контактная работа	56,2	56,2
	зач. ед.	2	2

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	
1	2	3	4	5	7
1.	Особенности взаимодействия и применения методики ведения бухгалтерского и налогового учета.	8,8	2	4	2,8
2.	Организация и ведение (осуществление) бухгалтерского и налогового учета 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.	Формирование налоговых показателей по налогу на прибыль	14	3	8	3
5.	Организация и осуществление налогового учета при применении специальных налоговых режимов. Формирование и предоставление бухгалтерской и налоговой отчетности	11	3	6	2
6.	Формирование налоговых показателей в бухгалтерском учете прочих налогов и сборов	8	2	4	2
Итого по дисциплине:			18	36	15,8

Примечание: Л – лекции, ПЗ – Практические занятия / семинары, СР – самостоятельная работа.

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 и применения методики ведения бухгалтерского и налогового учета.	<p>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. Формирование учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>Анализ влияния выбранных способов ведения финансового и налогового учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности организации. Использование учетной информации для оценки угроз экономической безопасности</p>	Контрольные вопросы
2	Организация и ведение (осуществление) бухгалтерского и налогового учета НДС и акцизов	<p>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.</p> <p>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.</p>	Контрольные вопросы
3	Бухгалтерский учет налогов и платежей, исчисленных с сумм вознаграждений организации в пользу работников	<p>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.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на пенси-</p>	Контрольные вопросы

№	Наименование темы	Содержание темы	Форма текущего контроля
1	2	3	4
		онное страхование, медицинское страхование и социальное страхование согласно 34 Главы НК РФ: Объекты, база, льготы, ставки, отчетный период, сроки уплаты. Использование бухгалтерской и информации для исчисления и уплаты взносов. Исчисление и уплата взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	
4	Формирование налоговых показателей 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	Организация и осуществление налогового учета при применении специальных налоговых режимов. Формирование и предоставление бухгалтерской и налоговой отчетности	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. Анализ влияния выбранных способов ведения налогового учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности организации, использовать учетную информацию для оценки угроз экономической безопасности	Контрольные вопросы
6	Формирование налоговых показателей в бухгалтерском учете 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 налогообложения, налоговые ставки, освобождение от уплаты, начисление и оплата в бюджет. Бухгалтерский учет начисления и уплаты налогов. Порядок организации расчетов и бухгалтерского учета отдельных региональных налогов и сборов: транспортного налога согласно 28 Главе НК РФ: налогоплательщики, нало-	Контрольные вопросы

№	Наименование темы	Содержание темы	Форма текущего контроля
1	2	3	4
		логовая 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	

2.3.2 Занятия семинарского типа

№	Наименование темы	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
1	Особенности взаимодействия и применения методики ведения бухгалтерского и налогового учета.	<p>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. Формирование учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>Анализ влияния выбранных способов ведения финансового и налогового учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности организации. Использование учетной информации для оценки угроз экономической безопасности</p>	Опрос, реферат
2	Организация и ведение (осуществление) бухгалтерского и налогового учета НДС и акцизов	<p>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.</p> <p>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.</p>	Опрос, решение задач
3	Бухгалтерский учет налогов и платежей, ис-	Особенности исчисления и уплаты НДС согласно 23 Главе НК РФ у источника выплат организациями – налоговыми агентами. Порядок исчисления налога: объекты налогообложения,	Опрос, решение задач, КСР

№	Наименование темы	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
	численных с сумм вознаграждений организации в пользу работников	налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый и отчетный период, сроки уплаты. Бухгалтерский учет формирования налоговой базы по НДС, 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. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на пенсионное страхование, медицинское страхование и социальное страхование согласно 34 Главы НК РФ: Объекты, база, льготы, ставки, отчетный период, сроки уплаты. Использование бухгалтерской и информации для исчисления и уплаты взносов. Исчисление и уплата взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.	
4	Формирование налоговых показателей 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.	Опрос, решение задач
5	Организация и осуществление налогового учета при применении специальных налоговых режимов. Формирование и предоставление бухгалтерской и налоговой отчетности	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. Анализ влияния выбранных способов ведения налогового учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности организации, использовать учетную информацию для оценки угроз экономической безопасности	Опрос, решение задач
6	Формирование налоговых показателей в бухгалтерском учете 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, объек-	Опрос, решение задач

№	Наименование темы	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	2	3	4
	ров	ты налогообложения, налоговые ставки, освобождение от уплаты, начисление и оплата в бюджет. Бухгалтерский учет начисления и уплаты налогов. 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	

Примечание: КСР – контролируемая самостоятельная работа.

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: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya Методические указания по выполнению самостоятельной работы, утвержденные на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ», протокол №8 от 29.06.2017 г. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
2	Подготовка рефератов (докладов, сообщений)	Методические указания для подготовки эссе, рефератов, курсовых работ, утвержденные на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ», протокол №8 от 29.06.2017 г. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
3	Подготовка к решению задач	Методические указания по выполнению самостоятельной работы, утвержденные на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ», протокол №8 от 29.06.2017 г. Режим доступа: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
4	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: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya

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, Семинарские занятия, консультации являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной технологии.

Семинарские занятия проводятся в форме ответов на вопросы 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, подготовка рефератов (доклада, сообщения) (при желании с использованием программы PowerPoint).

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 магистра, и мотивации к инициативному и творческому освоению учебного материала. Рекомендации по использованию информационных образовательных технологий были осуществлены согласно методических указаниям к подобному рода работам. Режим доступа: <https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya>.

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

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 семинарских занятий, а также систематическое выполнение заданий для самостоятельной работы. Данный вид контроля стимулирует у студентов стремление к систематической самостоятельной работе по изуче-

нию 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. Вопросы для устного опроса в рамках лекционных занятий и семинаров

Тема 1 «Особенности взаимодействия и применения методики ведения 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 финансовом и налоговом учете и особенности его применения в хозяйствующих субъектах с целью формирования финансовой, оперативной информации для обеспечения экономической безопасности.

ПК-30. Знает методы построения теоретических моделей налоговой политики организации.

ПСК-5.2. Знает специфику бухгалтерского и налогового законодательства, особенности использования профессионального суждения, влияние учетной и налоговой политики на показатели финансовой и налоговой отчетности, способы ведения финансового и налогового учета. 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 темы;

«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. Подготовка рефератов (докладов, сообщений)

Примерные темы рефератов по теме 1 «Особенности взаимодействия и применения методики ведения бухгалтерского и налогового учета»

1. Нормативное регулирование налогового учета.
2. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
3. Прямые и косвенные налоги. Преимущества и недостатки.
4. Ставка налога: пропорциональная, прогрессивная, регрессивная.
5. Налоговый контроль за уплатой налогов и сборов. Внутренний налоговый контроль.
6. Проблемы и перспективы налогового контроля в России.
7. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
8. Организация налогового учета на предприятии.
9. Цель и методика формирования налогового учета в организации.
10. Понятие налоговой политики предприятия.

Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством:

ПК-6. Знает законодательство РФ о финансовом и налоговом учете и особенности его применения в хозяйствующих субъектах с целью формирования финансовой, оперативной информации для обеспечения экономической безопасности.

ПК-30. Знает методы построения теоретических моделей налоговой политики организации.

ПСК-5.2. Знает специфику бухгалтерского и налогового законодательства, особенности использования профессионального суждения, влияние учетной и налоговой политики на показатели финансовой и налоговой отчетности, способы ведения финансового и налогового

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

Критерии оценки реферата:

оценка «неудовлетворительно» – выставляется при несоответствии заявленной темы реферата его содержанию, наличии грубых погрешностей в оформлении работы, использовании ненадлежащих нормативных и научных источников, приводящих к утрате научной значимости подготовленного реферата или реферат не подготовлен;

оценка «удовлетворительно» – выставляется, если студентом допущены несущественные фактические ошибки в изложении материала и/или допущено использование ненадлежащих нормативных источников при сохранении актуальности темы реферата. Реферат (сообщение, доклад) представляет собой изложение результатов чужих исследований без самостоятельной обработки источников;

оценка «хорошо» – выставляется в том случае, когда имеются отдельные погрешности в оформлении реферата. Реферат (сообщение, доклад) представляет собой самостоятельный анализ разнообразных научных исследований и теоретических данных, однако не в полной мере отражает требования, сформулированные к его и содержанию;

оценка «отлично» – выставляется студенту, если студентом представлен реферат, отвечающий требованиям по оформлению. Содержание реферата должно основываться на соответствующих литературных источниках. В реферате (сообщении, докладе) отражаются такие требования как актуальность содержания, высокий теоретический уровень, глубина и полнота факторов, явлений, проблем, относящихся к теме, информационная насыщенность, новизна, оригинальность изложения материала; структурная организованность, обоснованность предложения и выводов, сделанных в реферате (сообщении, доклада).

4.1.3. Комплект задач

Задания и задачи для подготовки по теме 2 «Организация и ведение (осуществление) бухгалтерского и налогового учета 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 финансовом и налоговом учете и особенности его применения в хозяйствующих субъектах с целью формирования финансовой, оперативной информации для обеспечения экономической безопасности. Умеет организовывать и осуществлять бухгалтерский (финансовый) и налоговый учет в хозяйствующих субъектах; применять методики и стандарты бухгалтерского и налогового учетов с учетом критериев социально-экономической эффективности с целью обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов; формировать налоговые показатели в финансовом учете и отчетности.

ПК-30. Умеет строить стандартные теоретические модели, необходимые для формирования налоговых показателей в финансовом учете и отчетности

ПСК-5.2. Знает специфику бухгалтерского и налогового законодательства, особенности использования профессионального суждения, влияние учетной и налоговой политики на показатели финансовой и налоговой отчетности, способы ведения финансового и налогового учета. Владеет способами ведения финансового и налогового учета для предупреждения угроз экономической безопасности.

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 задач; 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.

4.1.4 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 «Бухгалтерский учет налогов и платежей, исчисленных с сумм вознаграждений организации 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 финансовом и налоговом учете и особенности его применения в хозяйствующих субъектах с целью формирования финансовой, оперативной информации для обеспечения экономической безопасности. Умеет организовывать и осуществлять бухгалтерский (финансовый) и налоговый учет в хозяйствующих субъектах; при-

менять методики и стандарты бухгалтерского и налогового учетов с учетом критериев социально-экономической эффективности с целью обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов; формировать налоговые показатели в финансовом учете и отчетности.

ПК-30. Умеет строить стандартные теоретические модели, необходимые для формирования налоговых показателей в финансовом учете и отчетности.

ПСК-5.2. Знает специфику бухгалтерского и налогового законодательства, особенности использования профессионального суждения, влияние учетной и налоговой политики на показатели финансовой и налоговой отчетности, способы ведения финансового и налогового учета. Владеет способами ведения финансового и налогового учета для предупреждения угроз экономической безопасности.

Критерии оценивания контролируемой самостоятельной работы:

оценка «неудовлетворительно» –испытывает трудности применения теоретических знаний к решению практических задач; допускает принципиальные ошибки в выполнении расчетов и заполнении реквизитов документов;

оценка «удовлетворительно» –применяет теоретические знания к выполнению задания; справляется с выполнением типовых практических задач по известным алгоритмам, правилам, методам; знает обязательные реквизиты документов;

оценка «хорошо» –правильно применяет теоретические знания к выполнению задания; заполняет обязательные реквизиты документов; выполняет типовые практические задания на основе адекватных методов, способов, приемов, решает задания повышенной сложности, допускает незначительные отклонения;

оценка «отлично» – творчески применяет знания теории к выполнению задания, находит оптимальные решения для выполнения практического задания; заполняет обязательные реквизиты документов; знает все их назначения; свободно выполняет типовые практические задания на основе адекватных методов, способов, приемов; решает задания повышенной сложности, находит нестандартные решения в проблемных ситуациях.

4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки к зачету (ПК-6, ПК-30, ПСК-5.2)

1. Модели взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения в международной и российской практике. Понятие налогового учета. Организация налогового учета в РФ. Теоретические модели, необходимые для формирования налоговых показателей в финансовом учете и отчетности.

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. Влияние выбора способа ведения налогового учета на финансовое положение и финансовый результат деятельности организации, использовать учетную информацию для оценки угроз экономической безопасности
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.
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 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.

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.

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, ответы на вопросы, решения 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 отработкой 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 развёрнутый 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. Налоговая политика. Теория и практика: учебник / под ред. И.А. Майбурова. – Москва: Юнити-Дана, 2015. – 518 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116797>

2. Оканова Т.Н. Налогообложение коммерческой деятельности: учебно-практическое пособие / Т.Н. Оканова. – Москва: Юнити-Дана, 2015. – 287 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119484>.

3. Романова И.Б. Налоговый учет: методология и модели: учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. – Москва: Берлин: Директ-Медиа, 2014. – 60 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192>.

*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&id=97397>.

2. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под ред. Н. И. Малис. – Москва: Издательство Юрайт, 2018. – 341 с. – Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/EEE66FDF-C455-467F-9FA2-2BE18EE8EA52

3. Толкушкин А.В. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. – Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 576 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>

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. <http://www.minfin.ru/ru/>– официальный сайт Министерства финансов РФ;

2. <http://www.economy.gov.ru/>– официальный сайт Министерства экономического развития и торговли РФ

3. <http://economy.gov.ru/>– Экспертно-консультативный совет по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России

4. <http://www.ipbr.org/>– официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России

5. <http://www.buh.ru/>– Интернет-ресурс для бухгалтеров (Бухгалтерский учет, налогообложение, отчетность, МСФО, анализ бухгалтерской информации, 1С:Бухгалтерия);

6. <http://www.audit-it.ru/>– информационная поддержка российских бухгалтеров, аудиторов, оценщиков, финансистов, общение и коллективная помощь в профессиональных вопросах.

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, подготовкой сообщений и докладов.

Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем-лектором учебного материала, как правило, теоретического характера. *Цель лекции* – организация целенаправленной познавательной деятельности

обучающихся по овладению программным материалом учебной дисциплины. Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. Задачи лекции заключаются в обеспечении формирования системы знаний по учебной дисциплине, в умении аргументировано излагать научный материал, в формировании профессионального кругозора и общей культуры, в отражении еще не получивших освещения в учебной литературе новых достижений науки, в оптимизации других форм организации учебного процесса.

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 семинарских 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;

б) 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 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, подготовка рефератов, докладов, подготовка к решению задач, а также к контролируемой самостоятельной работе.

Подготовка *реферата (сообщения, доклада)* – закрепление теоретических основ и проверка знаний студентов по вопросам основ и практической организации научных исследований, умение подбирать, анализировать и обобщать материалы, раскрывающие связи между теорией и практикой. Подготовка реферата предполагает творческую активность слушателя, умение работать с литературой, владение методами анализа данных и компьютерными технологиями их реализации.

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.

Важнейшим элементом самостоятельной работы является подготовка и выполнение *заданий и задач*. Этот вид самостоятельной работы позволяет углубить теоретические знания и расширить практический опыт студента, его способность генерировать собственные идеи, умение выслушать альтернативную точку зрения, аргументированно отстаивать свою позицию. Выполнение задач и заданий имеет целью выявить степень усвоения системы знаний, включающей теоретическую и практическую составляющие учебной дисциплины.

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: MicrosoftWindows 8, 10, MicrosoftOfficeProfessionalPlus.

8.2 Перечень информационных справочных систем

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

Электронная библиотечная система «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>)

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

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

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>)

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

№	Вид работ	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и оснащенность
	Занятия лекционного типа	Аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (MicrosoftWindows 8, 10; MicrosoftOfficeProfessionalPlus). Ауд. 201А, 202А, 205А, 520А, 207Н, 208Н, 209Н, 212Н, 214Н, 2026Л, 2027Л, 4033Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5045Л, 5046Л
	Занятия семинарского типа	Аудитории А208Н, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, 5043Л, а также аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (MicrosoftWindows 8, 10; MicrosoftOfficeProfessionalPlus). Ауд. 201А, 202А, 205А, 520А, 2026Л, 2027Л, 4033Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5045Л, 5046Л, 207Н, 208Н, 209Н, 212Н, 214Н
	Групповые и индивидуальные консультации	Ауд. А208Н Кафедра бухгалтерского учета аудита и АОД ауд. 218Н
	Текущий контроль, промежуточная аттестация	Аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (MicrosoftWindows 8, 10; MicrosoftOfficeProfessionalPlus). Ауд. А208Н, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, 5043Л, 201А, 202А, 205А, 520А, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н, 207Н, 208Н, 209Н, 212Н, 214Н, 2026Л, 2027Л, 4033Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5045Л, 5046Л
	Самостоятельная работа	Помещения для самостоятельной работы, с рабочими местами, оснащенными компьютерной техникой с подключением к сети «Интернет» и обеспечением неограниченного доступа в электронную информационно-образовательную среду организации для каждого обучающегося, в соответствии с объемом изучаемых дисциплин Ауд. 201Н, 202Н, 213А, 218А