

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

УТВЕРЖДАЮ:  
Проректор по учебной работе,  
качеству образования –  
первый проректор

Хагуров Г.А.

«29» мая 2020 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**Б1.В.07 Налоговый учет и налоговая отчетность**

|                                   |                                                                   |
|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| Направление подготовки            | <u>38.04.02 Менеджмент</u>                                        |
| Направленность (профиль)          | <u>Бухгалтерский учет и аудит<br/>в коммерческих организациях</u> |
| Программа подготовки              | <u>Академическая</u>                                              |
| Форма обучения                    | <u>Заочная</u>                                                    |
| Квалификация (степень) выпускника | <u>Магистр</u>                                                    |

Краснодар 2020

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

### **1.1 Цель освоения дисциплины**

Цель дисциплины «Налоговый учет и налоговая отчетность» заключается в формировании у магистрантов теоретических знаний и практических навыков организации и ведения налогового учета в коммерческих организациях, используя количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами, а также составления и предоставления налоговой отчетности по результатам данных налогового учета.

### **1.2 Задачи дисциплины**

Задачи дисциплины в соответствии с поставленной целью состоят в следующем:

- сформировать знания об общих принципах и методических подходах к организации и ведению налогового учета в коммерческих организациях, количественных и качественных методах для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами;
- приобрести навыки организации и ведения налогового учета в коммерческих организациях, используя количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами, навыки подготовки аналитических материалов по результатам их применения при составлении налоговой отчетности;
- овладеть качественными и количественными методами анализа налогового законодательства с целью выбора системы налогообложения в зависимости от вида деятельности коммерческой организации, методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки, навыками заполнения налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности.

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

Дисциплина «Налоговый учет и налоговая отчетность» относится к вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Данная дисциплина является одной из основных дисциплин, призванных сформировать теоретико-методологический инструментarium магистра по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент направленность (профиль) Бухгалтерский учет и аудит в коммерческих организациях.

Изучение данной дисциплины базируется на следующих предшествующих ей дисциплинах: «Оценка объектов бухгалтерского наблюдения», «Теория организации и организационное поведение», «Методология и организация исследовательской деятельности», «Практическое применение национальных стандартов бухгалтерского учета», «Развитие бухгалтерской мысли».

Дисциплина «Налоговый учет и налоговая отчетность», в свою очередь, дает знания и умения, которые являются необходимыми для прохождения преддипломной практики, написанию и защиты выпускной квалификационной работы (магистерской диссертации).

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

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся профессиональной компетенции ПК-4.

| Индекс компетенции | Содержание компетенции (или ее части)                                                                                                                                                               | В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                    |                                                                                                                                                                                                     | знать                                                                                                                                                                                                                                                                                 | уметь                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | владеть                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| ПК-4               | способностью использовать количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований и управления бизнес-процессами, готовить аналитические материалы по результатам их применения | общие принципы и методические подходы к организации и ведению налогового учета в коммерческих организациях, концептуальные основы количественных и качественных методов при выборе системы налогообложения и подготовки аналитических материалов при составлении налоговой отчетности | выбирать и использовать методические подходы при организации и ведении налогового учета в коммерческих организациях, количественные и качественные методы при выборе системы налогообложения и определении налоговой нагрузки коммерческих организаций, готовить аналитические материалы при заполнении налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности | практическими навыками организации и ведения налогового учета в коммерческих организациях, качественными и количественными методами анализа налогового законодательства с целью выбора системы налогообложения в зависимости от вида деятельности коммерческой организации, методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки, навыками подготовки аналитических материалов по данным налогового учета при составлении налоговой отчетности |

## 2. Структура и содержание дисциплины

### 2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3зач. ед. (108 часов), их распределение по видам работ представлено в таблице (для магистрантов ЗФО).

| Вид учебной работы                                                                                                                                   |                                      | Всего часов | Курс 6      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Контактная работа, в том числе:</b>                                                                                                               |                                      | <b>26,3</b> | <b>26,3</b> |
| <b>Аудиторные занятия (всего)</b>                                                                                                                    |                                      | <b>26</b>   | <b>26</b>   |
| В том числе:                                                                                                                                         |                                      |             |             |
| Занятия лекционного типа                                                                                                                             |                                      | 8           | 8           |
| Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)                                                                                           |                                      | 18          | 18          |
| <b>Иная контактная работа:</b>                                                                                                                       |                                      | <b>0,3</b>  | <b>0,3</b>  |
| Промежуточная аттестация (ИКР)                                                                                                                       |                                      | 0,3         | 0,3         |
| <b>Самостоятельная работа, в том числе:</b>                                                                                                          |                                      | <b>73</b>   | <b>73</b>   |
| Проработка и повторение лекционного материала, материала учебной и научной литературы, подготовка к семинарским занятиям, подготовка к решению задач |                                      | 33          | 33          |
| Выполнение индивидуальных заданий (подготовка рефератов (докладов, сообщений))                                                                       |                                      | 20          | 20          |
| Подготовка к текущему контролю                                                                                                                       |                                      | 20          | 20          |
| <b>Контроль:</b>                                                                                                                                     |                                      | <b>8,7</b>  | <b>8,7</b>  |
| Подготовка к экзамену                                                                                                                                |                                      | 8,7         | 8,7         |
| <b>Общая трудоемкость</b>                                                                                                                            | <b>час</b>                           | <b>108</b>  | <b>108</b>  |
|                                                                                                                                                      | <b>в том числе контактная работа</b> | <b>26,3</b> | <b>26,3</b> |
|                                                                                                                                                      | <b>зач. ед.</b>                      | <b>3</b>    | <b>3</b>    |

## 2.2 Структура дисциплины:

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.  
Темы дисциплины, изучаемые на 6 курсе (заочная форма)

| №                           | Наименование тем                                                                                                                                                     | Количество часов |                   |           |                      |
|-----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-----------|----------------------|
|                             |                                                                                                                                                                      | Всего            | Аудиторная работа |           | Внеаудиторная работа |
|                             |                                                                                                                                                                      |                  | Л                 | ПЗ        |                      |
| 1                           | 2                                                                                                                                                                    | 3                | 4                 | 5         | 6                    |
| 1.                          | Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в коммерческих организациях. Количественные и качественные методы при выборе системы налогообложения.   | 9                | 1                 | 2         | 6                    |
| 2.                          | НДС: использование количественных и качественных методов организация учета и подготовка аналитических материалов при составлении отчетности                          | 16               | 1                 | 3         | 12                   |
| 3.                          | НДФЛ: использование количественных и качественных методов организация учета и подготовка аналитических материалов при составлении отчетности                         | 15               | 1                 | 2         | 12                   |
| 4.                          | Страховые взносы: использование количественных и качественных методов организация учета и подготовка аналитических материалов при составлении отчетности             | 16               | 1                 | 3         | 12                   |
| 5.                          | Налог на прибыль: использование количественных и качественных методов организация учета и подготовка аналитических материалов при составлении отчетности             | 17               | 2                 | 3         | 12                   |
| 6.                          | Специальные налоговые режимы: использование количественных и качественных методов организация учета и подготовка аналитических материалов при составлении отчетности | 16               | 1                 | 3         | 12                   |
| 7.                          | Использование количественных и качественных методов организация учета и подготовка аналитических материалов при составлении отчетности по прочим налогам и сборам    | 10               | 1                 | 2         | 7                    |
| <b>Итого по дисциплине:</b> |                                                                                                                                                                      |                  | <b>8</b>          | <b>18</b> | <b>73</b>            |

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия, 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 бухгалтерского и налогового учета в коммерческих организациях. Количественные и качественные методы при выборе системы налогообложения. | Модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением. Англосаксонская (британо-американская) модель. Континентальная модель. 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. Количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований бухгалтерского и налогового учета основных объектов наблюдения | Контрольные вопросы     |
| 2 | НДС: использование количественных и качественных методов орга-                                                                                                     | 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, подлежа-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Контрольные вопросы     |

| № | Наименование темы                                                                                                                                        | Содержание темы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Форма текущего контроля |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 1 | 2                                                                                                                                                        | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 4                       |
|   | низация учета и подготовка аналитических материалов при составлении отчетности                                                                           | щего 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. |                         |
| 3 | НДФЛ: использование количественных и качественных методов организация учета и подготовка аналитических материалов при составлении отчетности             | 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. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой отчетности по НДФЛ.                                                                                                                                                                                                                                  | Контрольные вопросы     |
| 4 | Страховые взносы: использование количественных и качественных методов организация учета и подготовка аналитических материалов при составлении отчетности | 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. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой отчетности по страховым взносам.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Контрольные вопросы     |
| 5 | Налог на прибыль: использование количественных и качественных методов организация учета и подготовка аналитических материалов при составлении отчетности | 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. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой декларации по налогу на прибыль.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Контрольные вопросы     |
| 6 | Специальные налоговые режимы: использование количественных и качественных методов организация учета и подготов-                                          | 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 си-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Контрольные вопросы     |

| № | Наименование темы                                                                                                                                                 | Содержание темы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Форма текущего контроля |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 1 | 2                                                                                                                                                                 | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 4                       |
|   | ка аналитических материалов при составлении отчетности                                                                                                            | стеме 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.                                                                                                                                                                                                                                         |                         |
| 7 | Использование количественных и качественных методов организация учета и подготовка аналитических материалов при составлении отчетности по прочим налогам и сборам | 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, 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 | Контрольные вопросы     |

### 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 в коммерческих организациях. Количественные и качественные методы при выборе системы налогообложения. | 1. Модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением<br>2. Понятие налогового учета. Предпосылки возникновения налогового учета в РФ в период экономических реформ.<br>3. Формы организации налогового учета в РФ: налоговый учет из бухгалтерского, бухгалтерский учет из налогового, бухгалтерский и налоговый учет параллельны.<br>4. Количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований бухгалтерского и налогового учета основных объектов наблюдения | Опрос реферат           |

| № | Наименование темы                                                                                                                                        | Тематика практических занятий (семинаров)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Форма текущего контроля   |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1 | 2                                                                                                                                                        | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 4                         |
| 2 | НДС: использование количественных и качественных методов организации учета и подготовка аналитических материалов при составлении отчетности              | <p>1. Порядок исчисления НДС согласно положениям 21 Главы ПК РФ.</p> <p>2. Количественные и качественные методы организация учета НДС.</p> <p>3. Бухгалтерские проводки по учету налога, подлежащего исчислению с налоговой базы у организаций-налогоплательщиков, организаций - налоговых агентов, налоговых вычетов по НДС.</p> <p>4. Подготовка аналитических материалов по данным бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы, определения суммы налога и заполнения налоговой отчетности.</p> <p>5. Порядок исчисления акцизов согласно положениям 22 Главы ПК РФ. Количественные и качественные методы организация учета акцизов. Бухгалтерский учет сумм налога, подлежащих исчислению с налоговой базы. Порядок принятия и организация бухгалтерского учета налоговых вычетов.</p> | Опрос<br>решение<br>задач |
| 3 | НДФЛ: использование количественных и качественных методов организации учета и подготовка аналитических материалов при составлении отчетности             | <p>1. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ согласно 23 Главе НК РФ у источника выплат организациями – налоговыми агентами.</p> <p>2. Количественные и качественные методы организация учета НДФЛ.</p> <p>3. Бухгалтерский учет формирования налоговой базы по НДФЛ, бухгалтерский учет начисления и уплаты налога.</p> <p>4. Подготовка аналитических материалов по данным бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы, определения суммы налога и заполнения налоговой отчетности.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Опрос<br>решение<br>задач |
| 4 | Страховые взносы: использование количественных и качественных методов организации учета и подготовка аналитических материалов при составлении отчетности | <p>1. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на пенсионное страхование, медицинское страхование и социальное страхование согласно 34 Главы НК РФ.</p> <p>2. Количественные и качественные методы организация учета страховых взносов.</p> <p>3. Использование бухгалтерской информации для исчисления и уплаты взносов.</p> <p>3. Исчисление и уплата взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</p> <p>4. Подготовка аналитических материалов по данным бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы, определения сумм взносов и заполнения налоговой отчетности.</p>                                                                                                                                                             | Опрос<br>решение<br>задач |
| 5 | Налог на прибыль: использование количественных и качественных методов организации учета и подготовка аналитических материалов при составлении отчетности | <p>1. Порядок исчисления налога на прибыль: использование количественных и качественных методов организация учета.</p> <p>2. Различия в методах формирования финансового результата в бухгалтерском учете и налогообложении.</p> <p>3. Основные положения ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», 25 Главы НК РФ.</p> <p>4. Подготовка аналитических материалов по данным бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы, определения суммы налога и заполнения налоговой отчетности.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                             | Опрос<br>решение<br>задач |
| 6 | Специальные налоговые режимы: использование коли-                                                                                                        | 1. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога согласно 26.1 Главе НК РФ: использование количественных и качественных методов организация учета. Подготовка аналитических материалов по данным бухгалтерского учета для исчисления                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Опрос<br>решение<br>задач |

| № | Наименование темы                                                                                                                                                 | Тематика практических занятий (семинаров)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Форма текущего контроля   |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1 | 2                                                                                                                                                                 | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 4                         |
|   | качественных и качественных методов организация учета и подготовка аналитических материалов при составлении отчетности                                            | налоговой базы, определения суммы налога и заполнения налоговой отчетности.<br>2. Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения согласно 26.2 Главе НК РФ: использование количественных и качественных методов организация учета. Подготовка аналитических материалов по данным бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы, определения суммы налога и заполнения налоговой отчетности.<br>3. Виды деятельности, попадающие под обложение единым налогом на вмененный доход. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД согласно 26.3 Главе НК РФ: использование количественных и качественных методов организация учета. Понятие вмененного дохода. Коэффициенты, корректирующие налоговую базу. Подготовка аналитических материалов по данным бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы, определения суммы налога и заполнения налоговой отчетности. |                           |
| 7 | Использование количественных и качественных методов организация учета и подготовка аналитических материалов при составлении отчетности по прочим налогам и сборам | 1. Порядок организации расчетов и бухгалтерского учета прочих федеральных налогов и сборов: сбора за пользование объектами животного мира; сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов; налога на добычу полезных ископаемых; водного налога.<br>2. Порядок организации расчетов и бухгалтерского учета отдельных региональных налогов и сборов: транспортного налога, налога на имущество организаций, налога на игорный бизнес.<br>3. Порядок организации расчетов и бухгалтерского учета отдельных местных налогов и сборов: земельного налога, торгового сбора.<br>4. Подготовка аналитических материалов по данным бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы, определения суммы налога и заполнения налоговой отчетности.                                                                                                                                  | Опрос<br>решение<br>задач |

### 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><br>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 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: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>                                                                                                                        |
| 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: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a> |
| 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: <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

При проведении занятий лекционного типа используются интерактивные формы учебной работы: проблемное построение лекции на основе знаний, сформированных у магистрантов при изучении других дисциплин, тезисное изложение материала по тематике лекции, побуждение студентов к обсуждению представленного материала, разбор практических ситуаций в контексте изучаемой тематики.

Практические 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 магистрантами 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.

Промежуточный контроль (аттестация) знаний магистрантов по дисциплине (экзамен) проводится в письменно-устной 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 магистрантами, 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 интерактивных и информационных образовательных технологий были осуществлены согласно методических указаниям к подобного 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 магистрантов в ходе проведения практических занятий, а также систематическое выполнение заданий для самостоятельной работы магистрантов. Данный вид контроля стимулирует у магистрантов 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 магистрантов осуществляется в рамках завершения изучения дисциплины и позволяет определить качество усвоения изученного материала, предполагает контроль и управление процессом приобретения магистрантами 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 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 обуча-

ющихся.

#### **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 бухгалтерского и налогового учета в коммерческих организациях. Количественные и качественные методы при выборе системы налогообложения»*

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 количественные и качественные методы применяются при выборе системы налогообложения?
7. Какие аспекты необходимо выделить при составлении учетной политики в целях налогового учета?

*Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством:*

ПК-4. Знает общие принципы и методические подходы к организации и ведению налогового учета в коммерческих организациях, концептуальные основы количественных и качественных методов при выборе системы налогообложения и подготовки аналитических материалов при составлении налоговой отчетности.

*Критерии оценки:*

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

«удовлетворительно» – магистрант 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» – магистрант 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» – магистрант 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 к семинарским занятиям по теме 1 «Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета в коммерческих организациях. Количественные и качественные методы при выборе системы налогообложения»*

1. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
2. Прямые и косвенные налоги. Преимущества и недостатки.
3. Ставка налога: пропорциональная, прогрессивная, регрессивная.
4. Налоговый контроль за уплатой налогов и сборов. Внутренний налоговый контроль.
5. Проблемы и перспективы налогового контроля в России.
6. Ответственность за нарушение налогового законодательства.

7. Организация налогового учета на предприятии.
8. Понятие налоговой политики предприятия.
9. Количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований бухгалтерского и налогового учета имущества.
10. Количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов.
11. Количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований бухгалтерского и налогового учета резервов.

*Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством:*

ПК-4. Знает общие принципы и методические подходы к организации и ведению налогового учета в коммерческих организациях, концептуальные основы количественных и качественных методов при выборе системы налогообложения и подготовки аналитических материалов при составлении налоговой отчетности.

*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 магистрантом 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 магистранту, если магистрантом 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 к семинарским занятиям по теме 2 «НДС: использование количественных и качественных методов организация учета и подготовка аналитических материалов при составлении отчетности»*

*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, определите даты и суммы уплаты налога и составить налоговую декларацию по НДС за I квартал 2017 г.

*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. Составить налоговую декларацию по НДС.

*Перечень компетенций, проверяемых оценочным средством:*

ПК-4. Умеет выбирать и использовать методические подходы при организации и ведении налогового учета в коммерческих организациях, количественные и качественные методы при выборе системы налогообложения и определении налоговой нагрузки коммерческих организаций, готовить аналитические материалы при заполнении налоговых деклараций и других форм налоговой 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 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.

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

### **Вопросы для подготовки к экзамену (ПК-4)**

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. Количественные и качественные методы для проведения прикладных исследований бухгалтерского и налогового учета основных объектов наблюдения.
4. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств.
5. Бухгалтерский и налоговый учет нематериальных активов.
6. Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов.
7. Бухгалтерский и налоговый учет доходов.
8. Бухгалтерский и налоговый учет расходов.
9. Порядок бухгалтерского и налогового учета формирования резервов.
10. Общие положения по начислению НДС. Количественные и качественные методы организация учета НДС.
11. Бухгалтерский учет НДС, подлежащего исчислению с налоговой базы у налогоплательщиков.
12. Бухгалтерский учет НДС, подлежащего исчислению с налоговой базы у налоговых агентов.
13. Бухгалтерский учет налоговых вычетов по НДС.
14. Аналитические материалы по данным бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы, определения суммы налога и заполнения налоговой отчетности.
15. Общие положения и бухгалтерский учет по исчислению и уплате акцизов. Количественные и качественные методы организация учета НДФЛ.
16. Исчисление и бухгалтерский учет налога на доходы физических лиц (НДФЛ), удерживаемого организациями — налоговыми агентами.
17. Налоговые вычеты по НДФЛ.

18. Аналитические материалы по данным бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы, определения суммы налога и заполнения налоговой отчетности.
19. Исчисление и бухгалтерский учет страховых взносов. Количественные и качественные методы организация учета страховых взносов.
20. Общие положения по исчислению и бухгалтерский учет выплат за счет средств ФСС.
21. Аналитические материалы по данным бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы, определения суммы налога и заполнения налоговой отчетности по страховым взносам.
22. Общие положения по исчислению и уплате налога на прибыль организаций: использование количественных и качественных методов организация учета.
23. Бухгалтерский учет налоговых расчетов по налогу на прибыль. ПБУ 18/02.
24. Налоговая декларация по налогу на прибыль согласно аналитическим материалам по результатам налогового учета.
25. Организация расчетов и бухгалтерский учет Единого сельскохозяйственного налога. (ЕСХН). Налоговая декларация по ЕСХН.
26. Организация расчетов и бухгалтерский учет Единого налога при упрощенной системе налогообложения. (УСНО): использование количественных и качественных методов организация учета. Налоговая декларация по УСНО.
27. Организация расчетов и бухгалтерский учет Единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности. Аналитические материалы по данным бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы, определения суммы налога и заполнения налоговой отчетности.
28. Совмещение налоговых режимов. Определение суммы дохода по каждой системе налогообложения и распределение расходов.
29. Порядок исчисления и учет сбора за пользование объектами животного мира, за пользование объектами водных биологических ресурсов. Аналитические материалы по данным бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы, определения суммы налога и заполнения налоговой отчетности.
30. Порядок исчисления и учет водного налога. Аналитические материалы по данным бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы, определения суммы налога и заполнения налоговой отчетности.
31. Порядок исчисления и учет налога на добычу полезных ископаемых. Аналитические материалы по данным бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы, определения суммы налога и заполнения налоговой отчетности.
32. Порядок исчисления и учет транспортного налога. Аналитические материалы по данным бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы, определения суммы налога и заполнения налоговой отчетности.
33. Порядок исчисления и учет налога на игорный бизнес. Аналитические материалы по данным бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы, определения суммы налога и заполнения налоговой отчетности.
34. Порядок исчисления и учет налога на имущество организаций. Аналитические материалы по данным бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы, определения суммы налога и заполнения налоговой отчетности.
35. Порядок исчисления и учет земельного налога. Аналитические материалы по данным бухгалтерского учета для исчисления налоговой базы, определения суммы налога и заполнения налоговой отчетности.

### **Пример экзаменационного билета**

|                                                  |
|--------------------------------------------------|
| ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет» |
|--------------------------------------------------|

Кафедра бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных  
Направление подготовки Менеджмент  
2018–2019 учебный год

Дисциплина «Налоговый учет и налоговая отчетность»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1

1. Порядок исчисления и учет транспортного налога. Налоговая отчетность: аналитические материалы, порядок и сроки предоставления.
2. Общие положения по исчислению и бухгалтерский учет выплат за счет средств ФСС
3. Начислена заработная плата повару столовой за январь — 54 000 р.  
Начислены социальные платежи на заработную плату повару столовой за январь — ?  
Информация о работнике: 2 детей (4 года и 1 год), вдовец. В январе работнику оказана материальная помощь в размере 12 000 р.  
Необходимо:
  - начислить и уплатить НДФЛ;
  - начислить и уплатить страховые взносы;
  - начислить и выплатить работнику материальную помощь и заработную плату;
  - составить бухгалтерские проводки.

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета,  
аудита и автоматизированной обработки данных

М.И. Кутер

*Методические рекомендации к сдаче экзамена 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 является экзамен. Магистранты обязаны сдать экзамен в соответствии с расписанием и учебным планом.

ФОС промежуточной аттестации состоит из двух теоретических вопросов и задачи по темам дисциплины.

Экзамен по дисциплине преследует цель оценить работу магистранта за курс, получение теоретических знаний, их прочность, развитие творческого мышления, приобретение навыков самостоятельной работы, умение применять полученные знания для решения практических задач.

Форма проведения экзамена: письменно-устно.

Экзаменатору предоставляется право задавать магистранту дополнительные вопросы по всей учебной программе дисциплины.

Результат сдачи экзамена заносится преподавателем в экзаменационную ведомость и зачетную книжку.

Ответ магистранта на экзамене по дисциплине «Налоговый учет и налоговая отчетность» оценивается по пятибалльной системе.

*Критерии оценки:*

«неудовлетворительно» – магистрант 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; допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотр-

ренной дисциплиной практического задания, изложение ответа на вопросы с существенными лингвистическими и логическими ошибками;

«удовлетворительно» – магистрант показал знания основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы, при этом имеются неглубокие (поверхностные) знания теоретических компонентов программы дисциплины, пропуск важных смысловых элементов материала; понимание сущности основных научных теорий и концепций, связанных с осваиваемой дисциплиной; неполное представление о содержании научных понятий и терминов, недостаточное владение профессиональным инструментарием; нарушение последовательности в изложении ответа на вопросы, неточности в формулировках, требующие дополнительных пояснений; справился с выполнением практического задания, предусмотренных дисциплиной, знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины, допустил погрешности в ответе на вопросы и при выполнении практического задания, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

«хорошо» – магистрант показал полное знание учебного материала, систематизированные, полные знания теоретических компонентов программы дисциплины с незначительной погрешностью, не искажающей смысла излагаемого материала; умение ориентироваться в базовых теориях, концепциях и направлениях, связанных с осваиваемой дисциплиной; адекватное использование научной терминологии, владение профессиональным инструментарием; стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы, не требующее дополнительных пояснений; успешно выполнил практическое задание, усвоил основную литературу, рекомендованную в программе дисциплины, показал систематический характер знаний по дисциплине и способен к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы;

«отлично» – магистрант показал всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, систематизированные, глубокие и полные знания теоретических компонентов дисциплины; умение ориентироваться в научных теориях, концепциях и направлениях, связанных с осваиваемой дисциплиной; умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии; точное использование научной терминологии, владение профессиональным инструментарием; стилистически грамотное, логически правильное изложение ответа на вопросы; умение свободно выполнять практическое задание, предусмотренное дисциплиной, освоил основную литературу и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной дисциплиной; показал всестороннюю глубокую разработку практического задания с использованием широкого круга источников информации, самостоятельность решения задачи и приводимых суждений; все расчеты сделаны правильно; выводы вытекают из содержания задачи, предложения обоснованы, в изложении ответа нет существенных недостатков.

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

### **5.1 Основная литература:\***

1. Орлова Н.Ю. Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета: учебник для магистратуры / О. Ю. Бубнова, А. В. Карташов, Н. Ю. Орлова; отв. ред. Е. Ю. Грачева, Н. Ю. Орлова. — Москва: Норма: ИНФРА-М, 2018. — 128 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=960152>

2. Черник Д. Г. Налоговая политика [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. — Москва: Издательство Юрайт, 2018. — 408 с. — Режим доступа: [www.biblio-online.ru/book/2DF4AB3A-3AAD-4D9B-AED2-B2E9C98DCFE53](http://www.biblio-online.ru/book/2DF4AB3A-3AAD-4D9B-AED2-B2E9C98DCFE53).

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>

\*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. 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>.

## **5.3. Периодические издания:**

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

## **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 «Налоговый учет и налоговая отчетность» 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 магистрантов, выполнением практических заданий и задач.

*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, магистрант 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 магистрант 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 семинарских занятиях.

Самостоятельная работа магистрантов 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.

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.

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 магистрантов осуществляется еженедельно в соответствии с программой занятий. Описание заданий для самостоятельной работы магистрантов и требований по их выполнению выдаются преподавателем в соответствии с разработанным фондом оценочных средств по дисциплине «Налоговый учет и налоговая отчетность».

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 «Налоговый учет и налоговая отчетность» используется следующее программное обеспечение: Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus.

### **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 (Microsoft Windows 8, 10; Microsoft Office Professional Plus).<br>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 (Microsoft Windows 8, 10; Microsoft Office Professional Plus).<br>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<br>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).<br>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.<br>Ауд. 201Н, 202Н, 213А, 218А                                                                           |