

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



СВЕРЖДАЮ:  
Проректор по учебной работе,  
качеству образования –  
декан проректор

Хагуров Т.А.

2022 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**  
**Б1.В.15 Формирование и раскрытие показателей налоговой**  
**отчетности**

|                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| Направление                       | <u>38.04.01 Экономика</u>                              |
| Направленность                    | <u>Бухгалтерское и налоговое сопровождение бизнеса</u> |
| Форма обучения                    | <u>Очная, заочная</u>                                  |
| Квалификация (степень) выпускника | <u>Магистр</u>   |

Краснодар 2022

Рабочая программа дисциплины «ФОРМИРОВАНИЕ И РАСКРЫТИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.04.01 Экономика

Программу составил(и):

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

---

Рабочая программа дисциплины «Формирование и раскрытие показателей налоговой отчетности» утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных протокол №9 от «20» апреля 2022 г.

Заведующий кафедрой бухгалтерского учета, аудита  
и автоматизированной обработки данных  
Кутер М.И.

---

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол №10 от «12» мая 2022 г.

Председатель УМК экономического факультета  
Дробышевская Л.Н.

---

Рецензенты:

Ширяев Е.Г., генеральный директор ООО «КТК»

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

## 1 Цели и задачи изучения дисциплины

### 1.1 Цель освоения дисциплины

Цель дисциплины «Формирование и раскрытие показателей налоговой отчетности» — изучить методологию формирования и раскрытия показателей налоговой отчетности по различным налогам и сборам, сформировать практические навыки по расчетам и определению сумм налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ и другими законодательными актами в области налогообложения, заполнению налоговых деклараций и регистров налогового учета.

### 1.2 Задачи дисциплины:

- иметь представление об общих принципах и методических подходах к формированию и распределению показателей налоговой отчетности;
- приобрести знания об особенностях формирования данных для подготовки налоговой отчетности;
- овладеть навыками по составлению налоговой отчетности по различным налогам и сборам;
- нацелить обучающихся на творческое мышление в рамках профессиональной деятельности;
- расширить навыки применения норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах для достижения целей и выполнения задач деятельности бухгалтерской службы экономического субъекта.

### 1.3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Формирование и раскрытие показателей налоговой отчетности» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается на 2 курсе в 3 семестре по очной и заочной форме обучения. Вид промежуточной аттестации: зачёт.

Курс опирается на общеэкономические и методологические дисциплины – «Экономика и организация деятельности хозяйствующих субъектов», «Правовые аспекты бухгалтерской деятельности», «Налоги и налогообложение», «Налоговый учет». Дисциплина «Формирование и раскрытие показателей налоговой отчетности», в свою очередь, дает знания и умения, которые являются необходимыми для усвоения дисциплин, читаемых в последующих семестрах: «Налоговый менеджмент», «Бухгалтерский и налоговый аутсорсинг», «Оптимизация бухгалтерского и налогового учета». Знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Формирование и раскрытие показателей налоговой отчетности» будут использованы обучающимися при написании выпускной квалификационной работы, в процессе решения круга задач профессиональной деятельности в дальнейшем.

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

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

| Код и наименование индикатора достижения компетенций   | Результаты обучения по дисциплине   |
|--|---|
| <b>ИПК-2 Способен организовывать, реализовывать и управлять процессом составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения</b> |   |
| ИПК-2.1<br>Демонстрирует способность организовывать, реализовывать и управлять процессом   | Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности.<br>Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.<br>Знает: современные технологии автоматизированной обработки информации. |

| Код и наименование индикатора достижения компетенций  | Результаты обучения по дисциплине   |
|---|---|
| ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)  | <p>Знает: порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи.</p> <p>Умеет: применять на практике законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и налогообложении</p> <p>Умеет: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе регистры налогового учета.</p> <p>Умеет: пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-информационными системами</p> <p>Владеет: навыками сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета и предоставления налоговой отчетности.</p> <p>Владеет: навыками координации взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок.</p> <p>Владеет: навыками обеспечения достижения целей и выполнения задач деятельности бухгалтерской службы.</p>  |
| <b>ИПК-4 Способен организовывать и управлять процессом оказания экономическим субъектам услуг по ведению бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>  |   |
| ИПК-4.1. Демонстрирует способность планировать и организовывать деятельность, связанную с оказанием услуг по бухгалтерскому и налоговому сопровождению  | <p>Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности.</p> <p>Знает: методы формирования налоговой отчетности.</p> <p>Знает: современные технологии автоматизированной обработки информации.</p> <p>Знает: порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи.</p> <p>Умеет: определять цели и задачи оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций.</p> <p>Умеет: пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского и налогового учета, информационными и справочно-правовыми системами, передавать отчетность по телекоммуникационным каналам связи.</p> <p>Владеет: навыками разработки учетной политики экономического субъекта на среднесрочную и долгосрочную перспективу.</p> |
| ИПК-4.2. Демонстрирует способность осуществлять текущее управление и контроль за оказанием услуг по бухгалтерскому и налоговому сопровождению   | <p>Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности.</p> <p>Знает: методы внутреннего контроля ведения налогового учета и составления налоговой отчетности.</p> <p>Умеет: определять порядок документооборота и хранения документов (налоговой отчетности), образующихся в деятельности.</p> <p>Умеет: формировать внутреннюю отчетность о результатах деятельности по оказанию услуг.</p> <p>Владеет: навыками постановки, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций.</p> <p>Трудовые функции: обеспечивает сохранность документов (налоговой отчетности), образующихся в процессе деятельности, и организация передачи их в архив в установленные сроки</p>  |
| ИПК-4.3. Демонстрирует способность организации и управления процессом оказания услуг в области бухгалтерского и налогового консальтирования и консальтирования услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа | <p>Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности.</p> <p>Знает: методы формирования налоговой информации.</p> <p>Знает: порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи.</p> <p>Умеет: формировать внутреннюю отчетность о результатах деятельности и налоговую отчетность.</p> <p>Умеет: определять порядок документооборота и хранения документов, образующихся в деятельности</p> <p>Владеет: навыками подготовки и представления руководителю экономического субъекта внутренней отчетности о результатах деятельности, связанной с оказанием консальтирования услуг.</p> <p>Владеет: навыками обучения и повышения квалификации персонала в области формирования налоговой отчетности.</p>   |

Результаты обучения по дисциплине достигаются в рамках осуществления всех видов контактной и самостоятельной работы обучающихся в соответствии с утвержденным учебным планом.

Индикаторы достижения компетенций считаются сформированными при достижении соответствующих им результатов обучения.

## 2. Структура и содержание дисциплины

### 2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов), их распределение по видам работ представлено в таблице.

| Виды работ  |                                      | Форма обучения |             |
|---|--------------------------------------|----------------|-------------|
|   |                                      | очная          | заочная     |
|   |                                      | 3 семестр      | 3 семестр   |
| <b>Контактная работа, в том числе:</b>  |                                      | <b>24,2</b>    | <b>12,2</b> |
| <b>Аудиторные занятия (всего)</b>   |                                      | <b>24</b>      | <b>12</b>   |
| Занятия лекционного типа  |                                      | 6              | 4           |
| Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)  |                                      | 18             | 8           |
| <b>Иная контактная работа:</b>  |                                      | <b>0,2</b>     | <b>0,2</b>  |
| <b>Самостоятельная работа, в том числе:</b>   |                                      | <b>83,8</b>    | <b>92</b>   |
| Доклады (подготовка)  |                                      | 30             | 30          |
| Самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала, материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям и т.д.) |                                      | 23,8           | 32          |
| Подготовка к текущему контролю  |                                      | 30             | 30          |
| <b>Контроль (зачет)</b>   |                                      | <b>—</b>       | <b>3,8</b>  |
| <b>Общая трудоемкость</b>   | <b>час</b>                           | <b>108</b>     | <b>108</b>  |
|   | <b>в том числе контактная работа</b> | <b>24,2</b>    | <b>12,2</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 в 3 семестре на 2 курсе (*очная форма обучения*)

| №                                       | Наименование тем   | Количество часов |                   |           |                      |
|---|--|------------------|-------------------|-----------|----------------------|
|   |  | Всего            | Аудиторная работа |           | Внеаудиторная работа |
|   |  |                  | Л                 | ПЗ        |                      |
| 1.                                      | Состав и структура налоговой отчетности  | 14,3             | 0,5               | 2         | 11,8                 |
| 2.                                      | Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДС                             | 16               | 1                 | 3         | 12                   |
| 3.                                      | Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль               | 16               | 1                 | 3         | 12                   |
| 4.                                      | Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц | 16               | 1                 | 3         | 12                   |
| 5.                                      | Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по имущественным налогам.          | 15               | 1                 | 2         | 12                   |
| 6.                                      | Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам  | 15               | 1                 | 2         | 12                   |
| 7.                                      | Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам...                                    | 15,5             | 0,5               | 3         | 12                   |
| <b>ИТОГО по темам дисциплины:</b>       |  | <b>107,8</b>     | <b>6</b>          | <b>18</b> | <b>83,8</b>          |
| Промежуточная аттестация (ИКР)          |  | 0,2              |                   |           |                      |
| Контроль (зачёт)                        |  | —                |                   |           |                      |
| <b>Общая трудоемкость по дисциплине</b> |  | <b>108</b>       |                   |           |                      |

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия, СРС – самостоятельная работа студента.

Темы дисциплины, изучаемые в 3 семестре на 2 курсе (*заочная форма обучения*)

| №                                       | Наименование тем   | Количество часов |                   |          |                             |
|---|--|------------------|-------------------|----------|-----------------------------|
|   |  | Всего            | Аудиторная работа |          | Внеаудиторная работа<br>СРС |
|   |  |                  | Л                 | ПЗ       |                             |
| 1.                                      | Состав и структура налоговой отчетности  | 9,5              | 0,5               | 1        | 8                           |
| 2.                                      | Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДС                             | 16,5             | 0,5               | 2        | 14                          |
| 3.                                      | Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль               | 15,5             | 0,5               | 1        | 14                          |
| 4.                                      | Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц | 16               | 1                 | 1        | 14                          |
| 5.                                      | Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по имущественным налогам.          | 15,5             | 0,5               | 1        | 14                          |
| 6.                                      | Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам  | 15,5             | 0,5               | 1        | 14                          |
| 7.                                      | Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам...                                    | 15,5             | 0,5               | 1        | 14                          |
| <i>ИТОГО по темам дисциплины:</i>       |  | <b>104</b>       | <b>4</b>          | <b>8</b> | <b>92</b>                   |
|   | Промежуточная аттестация (ИКР)   | 0,2              |                   |          |                             |
|   | Контроль (зачёт)   | 3,8              |                   |          |                             |
| <b>Общая трудоемкость по дисциплине</b> |  | <b>108</b>       |                   |          |                             |

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия, СРС – самостоятельная работа студента.

## 2.3 Содержание тем дисциплины

### 2.3.1 Занятия лекционного типа

| № | Наименование темы  | Содержание темы   | Форма текущего контроля |
|---|--|---|-------------------------|
| 1 | Состав и структура налоговой отчетности                                    | Учетная политика в целях налогообложения. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие организацию налогового учета..Форма налоговых деклараций, обязательные реквизиты, периодичность и срок представления налоговой отчетности. Современные технологии автоматизированной обработки информации Способы представления налоговой отчетности. Порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи. Сроки хранения налоговой отчетности  | Контрольные вопросы     |
| 2 | Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДС | Законодательство РФ о налогах и сборах, регламентирующее учет НДС. Документы, применяемые при расчетах налога на добавленную стоимость. Особенности учета операций, облагаемых по ставке 0 процентов. Налоговый учет налога на добавленную стоимость при получении и перечислении авансов. Особенности учета налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость при производстве строительно-монтажных работ. Налоговые вычеты при приобретении основных средств. Раздельный учет налога на добавленную стоимость. Передача имущества в качестве вклада в уставный капитал. Передача имущества на безвозмездной основе. Особенности учета налога на добавленную стоимость при передаче имущественных прав. Ограничения в применении налоговых вычетов налога на добавленную стоимость по расходам, нормируемым при расчете налога на прибыль. Особенности налогового учета по налогу на добавленную стоимость налоговыми агентами. | Контрольные вопросы     |

| № | Наименование темы  | Содержание темы  | Форма текущего контроля |
|---|--|--|-------------------------|
| 3 | Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль               | Алгоритм расчета налога на прибыль. Способы формирования налоговой базы. Доходы в налоговом учете. Расходы в налоговом учете. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль. Документы налогового учета налога на прибыль. Налоговый учет материальных расходов. Налоговый учет амортизируемого имущества. Особенности налогового учета расходов при реализации имущества и имущественных прав. Налоговый учет нормируемых расходов. Безвозмездная передача имущества. Перенос убытков на будущее. Доходы по работам (услугам) с длительным технологическим циклом. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на прибыль   | Контрольные вопросы     |
| 4 | Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц | Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы. Доходы, облагаемые по ставке 13%. Доходы, облагаемые по ставке 35%. Доходы, облагаемые по ставке 9%. Налоговые вычеты. Эффективная ставка налога на доходы физических лиц. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами и налогоплательщиками. Документы налогового учета налога на доходы физических лиц. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.   | Контрольные вопросы     |
| 5 | Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по имущественным налогам.          | Алгоритм расчета налога на имущество. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество. Порядок составления налоговой отчетности. Порядок расчета транспортного налога. Налоговая база по транспортному налогу. Порядок уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами. Порядок сдачи отчетности по транспортному налогу организациями   | Контрольные вопросы     |
| 6 | Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам  | Условия применения, отчетность и алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога. Налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу. Порядок исчисления и представление отчетности по единому сельскохозяйственному налогу. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения. Объекты и субъекты налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок исчисления налога по упрощенной системе налогообложения. Порядок и сроки представления налоговой декларации. Ведение учета при применении упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями. | Контрольные вопросы     |
| 7 | Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам...                                    | Налогоплательщики и объекты налогообложения местными налогами. Налогоплательщики и элементы налогообложения налогом на имущество физических лиц. Элементы налогообложения земельным налогом. Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам. Механизм расчета местных налогов.   | Контрольные вопросы     |

### 2.3.2 Занятия семинарского типа

| № | Наименование темы                       | Тематика практических занятий (семинаров)   | Форма текущего контроля |
|---|---|---|-------------------------|
| 1 | Состав и структура налоговой отчетности | 1. Учетная политика организации в целях налогообложения.<br>2. Формы налоговых регистров.<br>3. Способы сдачи налоговой отчетности.<br>4. Общие принципы заполнения налоговых деклараций. | Опрос<br>Доклад<br>Тест |
| 2 | Особенности формирования данных для     | 1. Алгоритм расчета налога на добавленную стоимость.<br>2. Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость при различных ставках.   | Опрос<br>Решение задач  |

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
|   | подготовки налоговой отчетности по НДС  | 3. Особенности учета налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации<br>4. Сроки и периодичность предоставления отчетности по НДС.<br>5. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.   | Тест  |
| 3 | Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль      | 1. Алгоритм расчета налога на прибыль.<br>2. Доходы и расходы в налоговом учете.<br>3. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль.<br>4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.<br>5. Сроки и периодичность предоставления отчетности по налогу на прибыль.<br>6. Структура, особенности заполнения и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль.  | Опрос<br>Решение<br>задач                   |
| 4 | Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДФЛ                   | 1. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц.<br>2. Методика исчисления суммы налога на доходы физических лиц при различных ставках.<br>3. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц ...<br>4. Сроки и периодичность предоставления отчетности по НДФЛ.<br>5. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц..   | Опрос<br>Решение<br>задач<br>Тест           |
| 5 | Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по имущественным налогам. | 1. Алгоритм расчета налога на имущество.<br>2. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на имущество.<br>3. Порядок составления налоговой отчетности.<br>4. Сроки и периодичность предоставления отчетности по налогу на имущество.<br>5. Алгоритм расчета транспортного налога.<br>6. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по транспортному налогу.<br>7. Порядок составления налоговой отчетности.<br>8. Сроки и периодичность предоставления отчетности по транспортному налогу. | Опрос<br>Решение<br>задач<br>Тест           |
| 6 | Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам   | 1. Алгоритм расчета. налога по упрощенной системе налогообложения.<br>2. Порядок и сроки представления налоговой декларации.<br>3. Алгоритм расчета единого сельскохозяйственного налога.<br>4. Порядок и сроки представления налоговой декларации.<br>5. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения ..  | Опрос<br>Решение<br>задач<br>Тест           |
| 7 | Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам...                           | 1. Алгоритм расчета. местных налогов.<br>2. Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам.<br>3. Порядок и сроки представления форм налоговой отчетности.  | Опрос<br>Решение<br>задач<br>Тест<br>Доклад |

### 2.3.3 Примерная тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены учебным планом.

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



| № | Вид СРС                                       | Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы  |
|---|---|--|
| 1 | Занятия лекционного и семинарского типа       | Методические указания для подготовки к занятиям лекционного и семинарского типа. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a> |
| 2 | Подготовка эссе, рефератов                    | Методические указания для подготовки эссе, рефератов, курсовых работ. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>           |
| 3 | Выполнение самостоятельной работы обучающихся | Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. 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, применяемые при освоении дисциплины**

В процессе изучения дисциплины «Формирование и раскрытие показателей налоговой отчетности» лекции, практические занятия, консультации, самостоятельная работа студентов являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной технологии.

*Лекции* излагаются в виде презентации с использованием мультимедийной аппаратуры. Лекции в форме презентации с использованием мультимедийной аппаратуры обеспечивают более высокий уровень понимания сложных структур, схем взаимосвязей отдельных элементов. Данные материалы в электронной форме передаются обучающимся.

Основной целью *семинарских* занятий является разбор практических ситуаций. Дополнительной целью семинарских занятий определен контроль усвоения пройденного материала. При проведении семинарских занятий обучающиеся отвечают на контрольные вопросы преподавателя и других обучающихся по наиболее важным теоретическим аспектам текущей темы, готовят и представляют небольшие сообщения по подготовленному докладу, проходят тестовые задания, решают практические задачи и задания. В число видов работы, выполняемой слушателями самостоятельно, входят: 1) поиск и изучение литературы по рассматриваемой теме; 2) поиск и анализ научных статей, монографий по рассматриваемой теме; 3) подготовка докладов (при желании с использованием программы Power Point). На практических занятиях также осуществляется проверка выполнения домашних заданий. Семинарские занятия способствует формированию более глубоких знаний по теме семинарского занятия, а также развитию навыков поиска, анализа необходимой информации, навыков публичной защиты своей позиции.

По темам дисциплины предполагается решение тестовых заданий и расчетных задач, что позволяет осуществлять текущий контроль знаний и умений по дисциплине. Выполнение расчетно-графического задания, контролируемой самостоятельной работы, решения задач и

подготовка доклада позволяет в комплексе оценить знания, умения и навыки формируемых дисциплиной профессиональных компетенций.

Образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях, в сочетании с внеаудиторной работой создают дополнительные условия формирования и развития требуемых компетенций обучающихся, поскольку позволяют обеспечить активное взаимодействие всех участников. Эти методы способствуют личностно-ориентированному подходу.

Информационные технологии, применяемые при изучении дисциплины: использование информационных ресурсов, доступных в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Адаптивные образовательные технологии, применяемые при изучении дисциплины – для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

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

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Формирование и раскрытие показателей налоговой отчетности».

Оценочные средства включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме тестовых заданий, докладов по проблемным вопросам, ситуационных задач и **промежуточной аттестации** в форме вопросов и практических заданий к зачету.

##### Структура оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

| Код и наименование индикатора   | Результаты обучения по дисциплине   | Наименование оценочного средства           |                          |
|---|---|--|--------------------------|
|   |   | текущий контроль                           | промежуточная аттестация |
| ИПК-2.1<br>Демонстрирует способность организовывать, реализовывать и управлять процессом ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы) | Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности.<br>Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.<br>Знает: современные технологии автоматизированной обработки информации.<br>Знает: порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи. | Устный опрос.<br>Реферат.<br>Тестирование. | Вопросы на зачете 1-25   |
|   | Умеет: применять на практике законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и налогообложении<br>Умеет: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе регистры налогового учета.<br>Умеет: пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-информационными системами  | Устный опрос.<br>Реферат.                  |                          |
|   | Владеет: навыками сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета и предоставления налоговой отчетности.<br>Владеет: навыками координации взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок.<br>Владеет: навыками обеспечения достижения   | Устный опрос.<br>Реферат.                  |                          |

| Код и наименование индикатора  | Результаты обучения по дисциплине   | Наименование оценочного средства           |                          |
|--|---|--|--------------------------|
|  |   | текущий контроль                           | промежуточная аттестация |
|  | целей и выполнения задач деятельности бухгалтерской службы.   |  |                          |
| ИПК-4.1. Демонстрирует способность планировать и организовывать деятельность, связанную с оказанием услуг по бухгалтерскому и налоговому сопровождению | Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности.<br>Знает: методы формирования налоговой отчетности.<br>Знает: современные технологии автоматизированной обработки информации.<br>Знает: порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи. | Устный опрос.<br>Реферат.<br>Тестирование. |                          |
|  | Умеет: определять цели и задачи оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций.<br>Умеет: пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского и налогового учета, информационными и справочно-правовыми системами, передавать отчетность по телекоммуникационным каналам связи.                     | Устный опрос.<br>Реферат.                  |                          |
|  | Владеет: навыками разработки учетной политики экономического субъекта на среднесрочную и долгосрочную перспективу.  | Устный опрос.<br>Реферат.                  |                          |
| ИПК-4.2. Демонстрирует способность осуществлять текущее управление и контроль за оказанием услуг по бухгалтерскому и налоговому сопровождению          | Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности.<br>Знает: методы внутреннего контроля ведения налогового учета и составления налоговой отчетности.  | Устный опрос.<br>Реферат.<br>Тестирование. |                          |
|  | Умеет: определять порядок документооборота и хранения документов (налоговой отчетности), образующихся в деятельности.<br>Умеет: формировать внутреннюю отчетность о результатах деятельности по оказанию услуг.   | Устный опрос.<br>Реферат.                  |                          |
|  | Владеет: навыками постановки, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговых расчетов и деклараций.<br>Трудовые функции: обеспечивает сохранность документов (налоговой отчетности), образующихся в процессе деятельности, и организация передачи их в архив в установленные сроки  | Устный опрос.<br>Реферат.                  |                          |
| ИПК-4.3. Демонстрирует способность организации и управления процессом оказания услуг в области бухгалтерского и налогового консультирования            | Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности.<br>Знает: методы формирования налоговой информации.   | Устный опрос.<br>Реферат.<br>Тестирование. |                          |

| Код и наименование индикатора   | Результаты обучения по дисциплине   | Наименование оценочного средства |                          |
|---|---|----------------------------------|--------------------------|
|   |   | текущий контроль                 | промежуточная аттестация |
| тирования и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа | Знает: порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи.  |                                  |                          |
|   | Умеет: формировать внутреннюю отчетность о результатах деятельности и налоговую отчетность.<br>Умеет: определять порядок документооборота и хранения документов, образующихся в деятельности  | Устный опрос.<br>Реферат.        |                          |
|   | Владеет: навыками подготовки и представления руководителю экономического субъекта внутренней отчетности о результатах деятельности, связанной с оказанием консультационных услуг.<br>Владеет: навыками обучения и повышения квалификации персонала в области формирования налоговой отчетности. | Устный опрос.<br>Реферат.        |                          |

**Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**  
**Примерный перечень вопросов и заданий**

***Вопросы для устного опроса в рамках лекционных занятий и семинаров***

*Контрольные вопросы по теме 1 «Состав и структура налоговой отчетности»*

1. В чем заключается понятие и назначение налоговой учетной политики?
2. Какие аспекты необходимо выделить при составлении учетной политики в целях налогового учета?
3. Какие документы регулируют учетную политику в целях налогообложения?
4. Кем разрабатываются и утверждаются формы налоговых регистров?
5. Какие способы представления налоговой отчетности Вы знаете?
6. Какие телекоммуникационные каналы связи Вам известны?
7. Расскажите о сроках хранения налоговой отчетности.

***Подготовка докладов***

*Примерные темы докладов (рефератов, сообщений) к семинарским занятиям по теме 4 «Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц»:*

1. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц и предоставления отчетности налоговыми агентами и налогоплательщиками.
2. Формирование показателей налоговой отчетности по НДФЛ при получении доходов, облагаемых по разным ставкам.
3. Обязанность налогоплательщика по предоставлению налоговой отчетности по НДФЛ и ответственность за ее не предоставление.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ: отражение в отчетности.
5. Налоговые вычеты по НДФЛ: обязанность или право?

***Комплект практических ситуаций и задач***

*Задания и задачи к семинарским занятиям по теме 4 «Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по НДФЛ».*

На основе данных, приведенных в таблице о сумме доходов за 2020 г., определить суммы НДФЛ и страховых взносов, подлежащие начислению и оплате в бюджет ежемесячно и нарастающим итогом за отчетный период. Сформировать налоговую отчетность по НДФЛ и страховым взносам. Указать сроки предоставления отчетности и оплаты налогов и сборов.

| месяц    | суммы, начисленные (распределенные) в пользу работника по основному месту работы, за налоговый период (год) при условии наличия заявления от работника по предоставлению ему стандартных налоговых вычетов (трое детей: 10 лет, 19 лет (студент) и 20 лет (работает), руб. |                          |           |  |                     |
|----------|--|--------------------------|-----------|--|---------------------|
|          | всего  | в том числе              |           |  |                     |
|          |  | ЗП за отработанное время | отпускные | выплаты по больничным листам (за счет средств организации) | материальная помощь |
| январь   | 61 030   | 60 000                   |           | 1 030  |                     |
| февраль  | 65 000   | 65 000                   |           |  |                     |
| март     | 75 000   | 75 000                   |           |  |                     |
| апрель   | 74 280   | 57 000                   | 17 280    |  |                     |
| май      | 75 000   | 75 000                   |           |  |                     |
| июнь     | 75 000   | 75 000                   |           |  |                     |
| июль     | 82 000   | 75 000                   |           | 7 000  |                     |
| август   | 75 000   | 75 000                   |           |  |                     |
| сентябрь | 75 000   | 75 000                   |           |  |                     |
| октябрь  | 75 000   | 75 000                   |           |  |                     |
| ноябрь   | 90 200   | 75 000                   |           |  | 15 200              |
| декабрь  | 115 000  | 70 000                   | 45 000    |  |                     |
| Итого    | 937 510  | 852 000                  | 62 280    | 1 030  | 7 000               |

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

*Контролируемая самостоятельная работа по теме 6 «Налоговая отчетность по специальным налоговым режимам»*

Компонентом текущего контроля по дисциплине «Формирование и раскрытие показателей налоговой отчетности» являются контролируемая самостоятельная работа (КСР) в виде письменного выполнения задания.

Приведены показатели деятельности организации за 2020 г.

| Показатели   | 1 квартал | 2 квартал | 3 квартал | 4 квартал |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Выручка, поступившая на расчетный счет за проданные товары     |           | 1 538 422 | 2 511 170 | 2 868 132 |
| Авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров          |           |           | 100 000   |           |
| Себестоимость проданных в отчетном (налоговом) периоде товаров | 326 353   | 1 211 718 | 2 257 264 | 2 515 905 |
| Оплачено поставщикам за товары в отчетном периоде              |           | 1 506 000 | 2 554 200 | 2 146 000 |
| Оплата аренды помещений  | 9 240     | 27 720    | 27 720    | 27 720    |
| Комиссионные банку   |           | 3 669     | 5 516     | 4 120     |
| Выплаченная ЗП   | 20 270    | 30 405    | 30 405    | 30 405    |
| Платежи в ПФ и ФСС   | 3 224     | 4 835     | 4 835     | 4 835     |
| Прочие оплаченные расходы, принимаемые в расчет суммы налога   | 5 288     | 3 270     | 4 820     | 3 773     |

Необходимо сформировать показатели налоговой отчетности и заполнить декларацию по упрощенной системе налогообложения.

### **Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации (зачет)**

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

1. Организация налогового учета в предприятии.
2. Учетная политика организации в целях налогообложения.
3. Налоговые регистры.
4. Способы сдачи налоговой отчетности.

5. Состав и структура налоговой отчетности.
6. Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость при различных ставках.
7. Особенности учета налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации
8. Сроки и периодичность предоставления отчетности по НДС.
9. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.
10. Доходы и расходы в налоговом учете при исчислении налога на прибыль.
11. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль.
12. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.
13. Сроки и периодичность предоставления отчетности по налогу на прибыль.
14. Структура, особенности заполнения и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль.
15. Методика исчисления суммы налога на доходы физических лиц при различных ставках.
16. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.
17. Сроки и периодичность предоставления отчетности по НДФЛ.
18. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.
19. Формирование и раскрытие показателей налоговой отчетности по налогу на имущество.
20. Порядок составления, сроки и периодичность предоставления налоговой отчетности по налогу на имущество.
21. Формирование и раскрытие показателей налоговой отчетности по транспортному налогу.
22. Формирование и раскрытие показателей налоговой отчетности при упрощенной системе налогообложения.
23. Формирование и раскрытие показателей налоговой отчетности по единому сельскохозяйственному налогу.
24. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения .
25. Особенности формирования налоговой отчетности по местным налогам.

### **Критерии оценивания результатов обучения**

#### **Критерии оценивания по зачету:**

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

**«не зачтено»:** несоответствие ответа студента заданному вопросу, наличие грубых ошибок, использование при ответе ненадлежащих источников; обучающийся показал значительные пробелы в знаниях основного учебного материала, значительные пробелы в знаниях теоретических компонентов дисциплины; неумение ориентироваться в основных научных теориях и концепциях, связанных с осваиваемой дисциплиной, неточное их описание; слабое владение научной терминологией и профессиональным инструментарием; изложение ответа на вопросы с существенными лингвистическими и логическими ошибками.

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

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

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

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

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

Для лиц с нарушениями зрения:

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

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

## **5. Перечень учебной литературы, информационных ресурсов и технологий**

### **5.1 Учебная литература:**

1. Воробьева Л.В. Налоговый учет / Л.В. Воробьева. – Москва: Лаборатория книги, 2010. – 52 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=97397>.

2. Касьянова, Г. Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая / Г. Ю. Касьянова. – Москва: АБАК, 2016. – 192 с. – ISBN 978-5-9748-0483-0.

3. Крутякова, Т. Л.. Учетная политика 2017: бухгалтерская и налоговая / Т. Л. Крутякова. – Москва: АйСи Групп, 2017. – 231 с. – ISBN 978-5-9908307-3-8.

4. Майбуров, И. А. Налоговая политика. Теория и практика : учебник / И. А. Майбуров, М. Д. Абрамов, Г. А. Агарков и др. ; ред. И.А. Майбурова. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 518 с. - [http://biblioclub.ru/index.php?page=book\\_red&id=116797](http://biblioclub.ru/index.php?page=book_red&id=116797).

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

6. 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>.

7. Налоговая безопасность: монография / под редакцией О. А. Мироновой. – Москва: Закон и право : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 463 с. : ил. - (Magister). - ISBN 978-5-238-02942-9.

8. 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>.

9. 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>.

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

### **5.2. Периодическая литература:**

1. Базы данных компании «Ист Вью» <http://dlib.eastview.com>
2. Электронная библиотека GREBENNIKON.RU <https://grebennikon.ru/>
3. Налоговая политика и практика
4. Налоговые споры

### **5.3. Интернет-ресурсы, в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

#### **Электронно-библиотечные системы (ЭБС):**

1. ЭБС «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
2. ЭБС «УНИВЕРСИТЕТСКАЯ БИБЛИОТЕКА ОНЛАЙН» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)
3. ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>
4. ЭБС «ZNANIUM.COM» [www.znanium.com](http://www.znanium.com)
5. ЭБС «ЛАНЬ» <https://e.lanbook.com>

#### **Профессиональные базы данных:**

1. Scopus <http://www.scopus.com/>
2. ScienceDirect <https://www.sciencedirect.com/>
3. Журналы издательства Wiley <https://onlinelibrary.wiley.com/>
4. Научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elibrary.ru/>
5. Полнотекстовые архивы ведущих западных научных журналов на Российской платформе научных журналов НЭИКОН <http://archive.neicon.ru>
6. Национальная электронная библиотека (доступ к Электронной библиотеке диссертаций Российской государственной библиотеки (РГБ) <https://rusneb.ru/>
7. Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина <https://www.prlib.ru/>
8. Springer Journals: <https://link.springer.com/>
9. Springer Journals Archive: <https://link.springer.com/>
10. Nature Journals: <https://www.nature.com/>
11. Springer Nature Protocols and Methods:  
<https://experiments.springernature.com/sources/springer-protocols>
12. Springer Materials: <http://materials.springer.com/>
13. Nano Database: <https://nano.nature.com/>
14. Springer eBooks (i.e. 2020 eBook collections): <https://link.springer.com/>
15. "Лекториум ТВ" <http://www.lektorium.tv/>
16. Университетская информационная система РОССИЯ <http://uisrussia.msu.ru>

#### **Информационные справочные системы:**

1. Консультант Плюс – справочная правовая система (доступ по локальной сети с компьютеров библиотеки)

#### **Ресурсы свободного доступа:**

1. КиберЛенинка <http://cyberleninka.ru/>;
2. Американская патентная база данных <http://www.uspto.gov/patft/>
3. Министерство науки и высшего образования Российской Федерации <https://www.minobrnauki.gov.ru/>;
4. Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru/>;
5. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" <http://window.edu.ru/>;
6. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов <http://school-collection.edu.ru/> .
7. Проект Государственного института русского языка имени А.С. Пушкина "Образование на русском" <https://pushkininstitute.ru/>;
8. Справочно-информационный портал "Русский язык" <http://gramota.ru/>;
9. Служба тематических толковых словарей <http://www.glossary.ru/>;



10. Словари и энциклопедии <http://dic.academic.ru/>;
11. Образовательный портал "Учеба" <http://www.uceba.com/>;
12. Законопроект «Об образовании в Российской Федерации». Вопросы и ответы [http://xn--273--84d1f.xn--p1ai/voprosy\\_i\\_otvety](http://xn--273--84d1f.xn--p1ai/voprosy_i_otvety)
13. Официальный сайт Министерства финансов РФ <http://www.minfin.ru/ru/>
14. Официальный сайт Министерства экономического развития и торговли РФ <http://www.economy.gov.ru/>
15. Экспертно-консультативный совет по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития России <http://economy.gov.ru/>
16. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России <http://www.ipbr.org/>
17. Интернет-ресурс для бухгалтеров (Бухгалтерский учет, налогообложение, отчетность, МСФО, анализ бухгалтерской информации, 1С: Бухгалтерия) <http://www.buh.ru/>
18. Информационная поддержка российских бухгалтеров, аудиторов, оценщиков, финансистов, общение и коллективная помощь в профессиональных вопросах <http://www.audit-it.ru/>

### **Собственные электронные образовательные и информационные ресурсы**

#### **КубГУ:**

1. Электронный каталог Научной библиотеки КубГУ <http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/Web>
2. Электронная библиотека трудов ученых КубГУ <http://megapro.kubsu.ru/MegaPro/UserEntry?Action=ToDb&idb=6>
3. Среда модульного динамического обучения <http://moodle.kubsu.ru>
4. База учебных планов, учебно-методических комплексов, публикаций и конференций <http://infoneeds.kubsu.ru/>
5. Библиотека информационных ресурсов кафедры информационных образовательных технологий <http://mschool.kubsu.ru;>
6. Электронный архив документов КубГУ <http://docspace.kubsu.ru/>

#### **6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

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

*Лекционное занятие* представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем-лектором учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения с использованием образовательных технологий. *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.

туру по заявленной теме и обратить внимание на те вопросы, которые предлагаются к рассмотрению в конце каждой темы. При изучении основной и дополнительной литературы, обучающийся 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;

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

*Семинарские занятия* являются формой учебной аудиторной работы, в рамках которой формируются, закрепляются и представляются обучающимся 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 семинарским занятиям обучающийся осуществляет сбор и обработку материалов по тематике его исследования, используя при этом открытые источники информации (публикации в научных изданиях, аналитические материалы, ресурсы сети Интернет и т.п.), а также практический опыт и доступные материалы объекта исследования.

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

*Самостоятельная работа* обучающихся проводится с целью закрепления и систематизации теоретических знаний, формирования практических навыков по их применению при решении профессиональных задач в выбранной предметной области. Самостоятельная работа включает: изучение основной и дополнительной литературы, проработка и повторение лекционного материала, материала учебной и научной литературы, подготовку к практическим занятиям, подготовка докладов, подготовка к разноуровневым заданиям и задачам, а также к контролируемой самостоятельной работе. Самостоятельная работа обучающихся по данному учебному курсу предполагает поэтапную подготовку по каждому разделу в рамках соответствующих заданий:

Первый этап самостоятельной работы обучающихся включает в себя тщательное изучение теоретического материала на основе лекционных материалов преподавателя, рекомендуемых разделов основной и дополнительной литературы, материалов периодических научных изданий, необходимых для овладения понятийно-категориальным аппаратом и формирования представлений о комплексе теоретического и аналитического инструментария, используемого в рамках данной отрасли знания. На втором этапе на основе сформированных знаний и представлений по данному разделу обучающиеся выполняют расчетно-графические задания, нацеленные на формирование умений и навыков в рамках заявленных компетенций. На данном этапе обучающиеся осуществляют самостоятельный поиск эмпирических материалов в рамках конкретного задания, обобщают и анализируют собранный материал по схеме, рекомендованной преподавателем, формулируют выводы, готовят практические рекомендации, материалы для публичного их представления и обсуждения.

Подготовка *реферата (доклада, сообщения)* – закрепление теоретических основ и

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

На сегодняшний день тестирование – один из самых действенных и популярных способов проверить знания в изучаемой области. Тесты позволяют очень быстро проверить наличие знаний у обучающихся по выбранной теме. Кроме того, тесты не только проверяют знания, но и тренируют внимательность, усидчивость и умение быстро ориентироваться и соображать. При подготовке к решению тестов необходимо проработать основные категории и понятия дисциплины, обратить внимание на ключевые вопросы темы.

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

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

*Цель контролируемой самостоятельной работы* – формирование у обучающихся профессиональных компетенций, обеспечивающих развитие у них способности к самообразованию, самоуправлению и саморазвитию. Специфика контролируемой самостоятельной работы обучающегося как формы обучения заключается в том, что ее основу составляет работа обучающихся над определенным учебным заданием, в специально предоставленное для этого время (на практическом занятии); обучающийся сам выбирает способы выполнения задания, непосредственное фактическое участие преподавателя в руководстве самостоятельной работой отсутствует, но есть опосредованное управление преподавателем самостоятельной познавательной деятельностью обучающихся (на основе инструктажа, консультаций, рекомендаций); обучающиеся сознательно стремятся достигнуть поставленные в задании цели, проявляя свои усилия и выражая в той или иной форме результаты своих действий. Контролируемая самостоятельная работа обладает огромным образовательным потенциалом, поскольку в ее ходе происходит систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений; углубление и расширение теоретических знаний; формирование умения работать с различными видами информации, умения использовать специальную литературу; развиваются познавательные способности и активность обучающихся; формируются такие качества личности, как ответственность и организованность, самостоятельность мышления, способности к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации; воспитывается самостоятельность как личностное качество будущего работника.

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 обучающегося осуществляется еженедельно в соответствии с программой занятий. Описание заданий для самостоятельной работы обучающихся и требований по их выполнению выдаются преподавателем в соответствии с разработанным фондом оценочных средств по данной дисциплине.

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.

## 7. Материально-техническое обеспечение по дисциплине

| Наименование специальных помещений  | Оснащенность специальных помещений  | Перечень лицензионного программного обеспечения                |
|---|---|--|
| Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа   | Мебель: учебная мебель<br>Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук | Microsoft Windows 8, 10,<br>Microsoft Office Professional Plus |
| Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации | Мебель: учебная мебель<br>Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук | Microsoft Windows 8, 10,<br>Microsoft Office Professional Plus |

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены помещения, укомплектованные специализированной мебелью, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

| Наименование помещений для самостоятельной работы обучающихся                       | Оснащенность помещений для самостоятельной работы обучающихся  | Перечень лицензионного программного обеспечения                |
|---|--|--|
| Помещение для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал Научной библиотеки) | Мебель: учебная мебель<br>Комплект специализированной мебели: компьютерные столы<br>Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi) | Microsoft Windows 8, 10,<br>Microsoft Office Professional Plus |
| Помещение для самостоятельной работы обучающихся (ауд.213 А, 218 А)                 | Мебель: учебная мебель<br>Комплект специализированной мебели: компьютерные столы<br>Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi) | Microsoft Windows 8, 10,<br>Microsoft Office Professional Plus |