

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 Т.А.

« 31 » мая 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.07 Налоговый учет

| | |
|-----------------------------------|--|
| 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 2024

Рабочая программа дисциплины «Налоговый учет» 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 утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных протокол №10 от 08.05.2024 г.

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



Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол №9 от 14.05.2024 г.

Председатель УМК экономического факультета
Дробышевская Л.Н.



Рецензенты:

Ширяев Е.Г., генеральный директор ООО «КТК Юг»
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 «Налоговый учет» состоит в достижении компетенций, связанных с решением профессиональных задач организационно-управленческой и информационно-аналитической деятельности в области налогового учета, в формировании теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации налогового учета.

1.2 Задачи дисциплины:

- сформировать у обучающихся общие принципы и методические подходы к организации налогового учета на предприятии;
- закрепить систему знаний о законодательстве РФ в области регулирования налогового учета, основных системах налогообложения, объектах налогообложения, ставках налога, налоговых вычетах;
- сформировать знания судебной практики по налогообложению;
- закрепить навык разработки внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- усвоить координацию процесса ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- расширить навыки контроля ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;
- овладеть навыками контроля соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.

1.3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговый учет» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается на 1 курсе 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». Дисциплина «Налоговый учет», в свою очередь, дает знания и умения, которые являются необходимыми для усвоения дисциплин, читаемых в последующих семестрах: «Налоговый менеджмент», «Формирование и раскрытие показателей налоговой отчетности», «Бухгалтерский и налоговый аутсорсинг». Знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Налоговый учет» 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 |
|--|--|
| ИПК-2 | Способен организовывать, реализовывать и управлять процессом составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения |

| Код и наименование индикатора достижения компетенций | Результаты обучения по дисциплине |
|---|--|
| <p>ИПК-2.1 Демонстрирует способность организовывать, реализовывать и управлять процессом ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p> | <p>Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. Знает: компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета</p> <p>Умеет: применять на практике законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете Умеет: пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-информационным</p> <p>Владеет: навыками сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета. Владеет: навыками координации взаимодействия работников бухгалтерской службы в процессе проведения налоговых и иных проверок. Владеет: навыками обеспечения достижения целей и выполнения задач деятельности бухгалтерской службы.</p> |
| <p>ИПК-2.2 Демонстрирует способность организовывать, реализовывать и управлять процессом составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)</p> | <p>Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения. Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p> <p>Умеет: оценивать потенциальные риски, связанные с нарушением сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и качества отчетной информации, разрабатывать способы их минимизации. Умеет: детализировать показатели по статьям форм отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Владеет: навыками организации разработки и актуализации стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Владеет: навыками организации и контроля представления документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении налоговых и иных проверок. Владеет навыком представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской.</p> |
| <p>ИПК-4 Способен организовывать и управлять процессом оказания экономическим субъектам услуг по ведению бухгалтерского учета, включая составление бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> | |
| <p>ИПК-4.1. Демонстрирует способность планировать и организовывать деятельность, связанную с оказанием услуг по бухгалтерскому и налоговому сопровождению</p> | <p>Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета. Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p> <p>Умеет: определять цели и задачи оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета. Умеет: пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского и налогового учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой</p> <p>Владеет: навыками разработки учетной политики экономического субъекта на среднесрочную и долгосрочную перспективу</p> |
| <p>ИПК-4.2. Демонстрирует способность осуществлять текущее управление и контроль за оказанием услуг по</p> | <p>Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета. Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p> |

| Код и наименование индикатора достижения компетенций | Результаты обучения по дисциплине |
|---|---|
| бухгалтерскому и налоговому сопровождению | Умеет: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие порядок оказания услуг, включая документы методического содержания. Умеет: формировать внутреннюю отчетность о результатах деятельности по оказанию услуг. |
| | Владеет: навыками организации методического сопровождения деятельности в области оказания услуг. |
| | Владеет: навыками организации обучения и повышения квалификации кадров. |
| ИПК-4.3. Демонстрирует способность организации и управления процессом оказания услуг в области бухгалтерского и налогового консультирования и консультационных услуг в смежных областях, в том числе в области внутреннего контроля и финансового анализа | Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации. Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета. Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. |
| | Умеет: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие порядок оказания услуг, включая документы методического содержания. Умеет: определять порядок документооборота и хранения документов, образующихся в деятельности |
| | Владеет: навыками подготовки и представления руководителю экономического субъекта внутренней отчетности о результатах деятельности, связанной с оказанием консультационных услуг. |
| | Владеет: навыками организации и обеспечения эффективности деятельности, связанной с оказанием консультационных услуг |

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 2 зачетные единицы (72 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице.

| Виды работ | Форма обучения | |
|---|--------------------------------------|-------------|
| | очная | заочная |
| | 2 семестр | 2 семестр |
| Контактная работа, в том числе: | 24,2 | 12,2 |
| Аудиторные занятия (всего) | 24 | 12 |
| Занятия лекционного типа | 6 | 4 |
| Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия) | 18 | 8 |
| Иная контактная работа: | 0,2 | 0,2 |
| Самостоятельная работа, в том числе: | 47,8 | 56 |
| Доклады (подготовка) | 10 | 10 |
| Самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала, материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям и т.д.) | 27,8 | 36 |
| Подготовка к текущему контролю | 10 | 10 |
| Контроль (зачет) | — | 3,8 |
| Общая трудоемкость | час | 72 |
| | в том числе контактная работа | 24,2 |
| | | 12,2 |

| | | | |
|--|----------|---|---|
| | зач. ед. | 2 | 2 |
|--|----------|---|---|

2.2 Структура дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.
Темы дисциплины, изучаемые во 2 семестре 1 курса (*очная форма обучения*)

| № | Наименование тем | Количество часов | | | |
|---|--|------------------|-------------------|-----------|-----------------------------|
| | | Всего | Аудиторная работа | | Внеаудиторная работа СРС |
| | | | Л | ПЗ | |
| 1. | Бухгалтерский и налоговый учет: особенности организации и методики ведения | 8,3 | 0,5 | 2 | 5,8 |
| 2. | Организация учета косвенных налогов | 12 | 1 | 3 | 8 |
| 3. | Организация учета налога на прибыль | 9 | 1 | 3 | 6 |
| 4. | Организация учета налога на доходы физических лиц | 12 | 1 | 3 | 8 |
| 5. | Организация учета страховых взносов | 12 | 1 | 2 | 8 |
| 6. | Организация учета при специальных налоговых режимах | 9 | 1 | 2 | 6 |
| 7. | Организация учета прочих налогов и сборов | 9,5 | 0,5 | 3 | 6 |
| ИТОГО по темам дисциплины: | | 71,8 | 6 | 18 | 47,8 |
| | Промежуточная аттестация (ИКР) | 0,3 | | | |
| | Контроль (эчет) | — | | | |
| Общая трудоемкость по дисциплине | | 72 | | | |

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

Темы дисциплины, изучаемые во 2 семестре 1 курса (*заочная форма обучения*)

| № | Наименование тем | Количество часов | | | |
|---|--|------------------|-------------------|----------|-----------------------------|
| | | Всего | Аудиторная работа | | Внеаудиторная работа СРС |
| | | | Л | ПЗ | |
| 1. | Бухгалтерский и налоговый учет: особенности организации и методики ведения | 9,5 | 0,5 | 1 | 8 |
| 2. | Организация учета косвенных налогов | 10,5 | 0,5 | 2 | 8 |
| 3. | Организация учета налога на прибыль | 9,5 | 0,5 | 1 | 8 |
| 4. | Организация учета налога на доходы физических лиц | 10 | 1 | 1 | 8 |
| 5. | Организация учета страховых взносов | 9,5 | 0,5 | 1 | 8 |
| 6. | Организация учета при специальных налоговых режимах | 9,5 | 0,5 | 1 | 8 |
| 7. | Организация учета прочих налогов и сборов | 9,5 | 0,5 | 1 | 8 |
| ИТОГО по темам дисциплины: | | 68 | 4 | 8 | 56 |
| | Промежуточная аттестация (ИКР) | 0,2 | | | |
| | Контроль (эчет) | 3,8 | | | |
| Общая трудоемкость по дисциплине | | 72 | | | |

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 | Бухгалтерский и налоговый учет: особенности организации и методики ведения | 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. Учетная политики в целях налогового учета. | Контрольные вопросы |
| 2 | Организация учета косвенных налогов | Порядок исчисления НДС согласно положениям 21 Главы ПК РФ: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Бухгалтерские проводки по учету налога, подлежащего исчислению с налоговой базы у налогоплательщиков — организаций. Бухгалтерские проводки по учету сумм налога, подлежащего исчислению с налоговой базы организациями — налоговыми агентами. Бухгалтерские проводки по учету налоговых вычетов по НДС. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет. Использование бухгалтерской информации для определения сумм налога. Исчисление и уплата налога структурными подразделениями. Особенности заполнения декларации по налогу. Порядок исчисления акцизов: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Бухгалтерские проводки по учету налога, подлежащего исчислению с налоговой базы. | Контрольные вопросы |
| 3 | Организация учета налога на прибыль | Порядок исчисления налога на прибыль: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Различия в методах формирования финансового результата в бухгалтерском учете и налогообложении. Основные положения ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», 25 Главы НК РФ. Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой декларации по налогу на прибыль. | Контрольные вопросы |
| 4 | Организация учета налога на доходы физических лиц | 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 |
| 5 | Организация учета страховых взносов | Порядок исчисления и уплаты страховых взносов пенсионное страхование, медицинское страхование и социальное страхование согласно 24 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 |
| 6 | Организация учета при специальных налоговых режимах | 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 | Контрольные вопросы |

| № | Наименование темы | Содержание темы | Форма текущего контроля |
|---|---|---|-------------------------|
| | | <p>налоговой декларации.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения согласно 26.2 Главе НК РФ: замена уплаты налогов, основания для применения упрощенной системы, объекты налогообложения, налоговая база, методы определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты, налоговые вычеты к сумме налога, уплата минимального налога. Особенности формирования доходов и расходов для расчета единого налога. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и уплаты налога в бюджет. Порядок заполнения налоговой декларации.</p> <p>Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: плательщики налога, особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты различных налогов при выполнении соглашений.</p> <p>Патентная система налогообложения виды деятельности, попадающие под патентную систему налогообложения, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Порядок заполнения налоговой декларации.</p> <p>Налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента): объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Порядок заполнения налоговой декларации.</p> | |
| 7 | Организация учета прочих налогов и сборов | <p>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. Учет начисления и уплаты налогов.</p> <p>Порядок организации расчетов и бухгалтерского учета отдельных региональных налогов и сборов: транспортного налога согласно 28 Главе НК РФ: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, льготы по налогу, налоговый, отчетный период. Бухгалтерский учет начисления и уплаты налога; и налога на игорный бизнес согласно 29 главе НК РФ: налоговая база, порядок определения средней стоимости имущества, подлежащего налогообложению, ставки налога, налоговый, отчетный период, авансовые платежи по налогу. Порядок определения сумм налога, подлежащего уплате обособленными подразделениями</p> | Контрольные вопросы |

2.3.2 Занятия семинарского типа

| № | Наименование темы | Тематика практических занятий (семинаров) | Форма текущего контроля |
|---|--|--|-------------------------|
| 1 | Бухгалтерский и налоговый учет: особенности организации и методики ведения | <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие налогового учета. 2. Система налогового учета. 3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета. 4. Модели налогового учета. | Опрос Доклад |
| 2 | Организация учета косвенных налогов | <ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС 2. Порядок формирования налоговой базы по НДС 3. Налоговые вычеты по НДС. 4. Порядок уплаты НДС. 5. Налоговая декларация: порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи. 6. Организация налогового учета акцизов | Опрос Решение задач |
| 3 | Организация учета налога на прибыль | <ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщики и объект налогообложения. 2. Порядок формирования налоговой базы. 3. Признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. 4. Порядок уплаты налога на прибыль. | Опрос Решение задач |

| | | | |
|---|---|---|-------------------------------|
| | | 5. Налоговая декларация: порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи. | |
| | Организация учета налога на доходы физических лиц | 1. Налогоплательщики и объект налогообложения НДФЛ. 2. Порядок формирования налоговой базы. 3. Налоговые вычеты по НДФЛ. 4. Порядок уплаты НДФЛ. 5. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой отчетности по НДФЛ. | Опрос Решение задач КСР |
| | Организация учета страховых взносов | 1. Налогоплательщики и объект налогообложения страховых взносов. 2. Порядок формирования налоговой базы. 3. Порядок уплаты страховых взносов. 4. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой отчетности по страховым взносам. | Опрос Решение задач |
| 4 | Организация учета при специальных налоговых режимах | 1. Особенности организации ведения налогового учета в условиях уплаты ЕСХН. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой декларации. 2. Особенности организации ведения налогового учета в условиях применения патентной системы налогообложения. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой декларации. 3. Особенности организации ведения налогового учета в условиях применения УСНО. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой декларации. 4. Особенности организации ведения налогового учета при выполнении соглашений о разделе продукции. | Опрос Решение задач |
| 5 | Организация учета прочих налогов и сборов | 1. Налогоплательщики и объект налогообложения. 2. Порядок формирования налоговой базы. 3. Порядок уплаты налогов и сборов. 4. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой декларации. | Опрос Решение задач |

Примечание: КСР – контролируемая самостоятельная работа.

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: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya |
| 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: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya |
| 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: https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya |

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

Для лиц с нарушениями зрения:

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

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
 - в форме электронного документа.
- Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
- в печатной форме,
 - в форме электронного документа,

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

3. Образовательные технологии, применяемые при освоении дисциплины

В процессе изучения дисциплины «Налоговый учет» 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 способствуют 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 «Налоговый учет».

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 экзамену.

Структура оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

| № п/п | Код и наименование индикатора | Результаты обучения | Наименование оценочного средства | |
|-------|--|--|---|------------------------------------|
| | | | текущий контроль | промежуточная аттестация |
| 1. | ИПК-2.1 Демонстрирует способность организовывать, реализовывать и управлять процессом ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы) | <p>Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации.</p> <p>Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения.</p> <p>Знает: компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета</p> | Устный опрос. Реферат. | Вопрос на зачете 9, 14, 15, 21, 29 |
| | | <p>Умеет: применять на практике законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете</p> <p>Умеет: пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-информационным</p> | Устный опрос. Реферат. | Вопрос на зачете 3–8. |
| | | <p>Владеет: навыками сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета.</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> | Устный опрос. Реферат. | Вопрос на зачете 3–8 |
| 2. | ИПК-2.2 Демонстрирует способность организовывать, реализовывать и управлять процессом составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы) | <p>Знает: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации.</p> <p>Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения.</p> <p>Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p> | Устный опрос по теме Решение задач по теме | Вопрос на зачете 9, 14, 15, 21, 29 |
| | | <p>Умеет: оценивать потенциальные риски, связанные с нарушением сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и качества отчетной информации, разрабатывать способы их минимизации.</p> | Устный опрос по теме Решение задач по теме | Вопрос на зачете 13, 17, 22 |

| | | | | |
|----|---|--|--|---|
| | | <p>Умеет: детализировать показатели по статьям форм отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности..</p> <p>Владеет: навыками организации разработки и актуализации стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Владеет: навыками организации и контроля представления документов бухгалтерского учета, необходимых при проведении налоговых и иных проверок.</p> <p>Владеет навыком представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской.</p> | | |
| | | | Устный опрос по теме Решение задач по теме | Вопрос на зачете 13, 17, 22 |
| 3. | 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; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации.</p> <p>Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета.</p> <p>Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p> | Устный опрос по теме Решение задач по теме. | Вопрос на зачете 9, 14, 15, 21, 29 |
| | | <p>Умеет: определять цели и задачи оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета.</p> <p>Умеет: пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского и налогового учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой.</p> | Устный опрос по теме Решение задач по теме | Вопрос на зачете 3–8, 10–12, 16, 18–20, 23–36 |
| | | <p>Владеет: навыками разработки учетной политики экономического субъекта на среднесрочную и долгосрочную перспективу</p> | Устный опрос по теме Решение задач по теме | Вопрос на зачете 3–8 |
| 4. | 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; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации.</p> <p>Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета.</p> <p>Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p> | Устный опрос по теме Решение задач по теме | Вопрос на зачете 9, 14, 15, 21, 29 |

| | | | | |
|----|--|--|--|---|
| | | <p>Умеет: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие порядок оказания услуг, включая документы методического содержания.</p> <p>Умеет: формировать внутреннюю отчетность о результатах деятельности по оказанию услуг.</p> | <p>Устный опрос по теме Решение задач по теме.</p> | <p>Вопрос на зачете 13, 17, 22</p> |
| | | <p>Владеет: навыками организации методического сопровождения деятельности в области оказания услуг.</p> <p>Владеет: навыками организации обучения и повышения квалификации кадров.</p> | <p>Устный опрос по теме Решение задач по теме</p> | <p>Вопрос на зачете 9, 14, 15, 21, 28, 29</p> |
| 5. | ИПК-4.3 Демонстрирует способность организации и управления процессом оказания услуг в области бухгалтерского и налогового консультирования и консультационных 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; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, трудовое законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации.</p> <p>Знает: судебную практику по вопросам бухгалтерского учета.</p> <p>Знает: внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p> | <p>Устный опрос по теме Решение задач по теме</p> | <p>Вопрос на зачете 9, 14, 15, 21, 29</p> |
| | | <p>Умеет: разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие порядок оказания услуг, включая документы методического содержания.</p> <p>Умеет: определять порядок документооборота и хранения документов, образующихся в деятельности</p> | <p>Устный опрос по теме Решение задач по теме</p> | <p>Вопрос на зачете 3–8, 28</p> |
| | | <p>Владеет: навыками подготовки и представления руководителю экономического субъекта внутренней отчетности о результатах деятельности, связанной с оказанием консультационных услуг.</p> <p>Владеет: навыками организации и обеспечения эффективности деятельности, связанной с оказанием консультационных услуг</p> | <p>Устный опрос по теме Решение задач по теме</p> | <p>Вопрос на зачете 13, 17, 22, 28.</p> |

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 «Бухгалтерский и налоговый учет: особенности организации и методики ведения»

1. Какие существуют модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением?
2. В чем заключается понятие налогового учета?
3. Какие существуют формы организации налогового учета в РФ?
4. В чем заключается понятие и назначение учетной политики?

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

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

Подготовка докладов

Примерные темы докладов (рефератов, сообщений) к семинарским занятиям по теме 1 «Бухгалтерский и налоговый учет: особенности организации и методики ведения»:

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. Бухгалтерский и налоговый учет имущества.

10. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов.

11. Бухгалтерский и налоговый учет резервов.

12. Судебная практика по налогообложению.

Комплект практических ситуаций и задач

Задания и задачи к семинарским занятиям по теме 2 «Организация учета косвенных налогов»

Задача 1. Предприятие не является плательщиком НДС, но выставило счет-фактуру с выделенной суммой НДС за I квартал 2021 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 1 квартал 2021 г.

Задача 2. Организация в налоговом периоде:

— реализовала товары на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС (20%);

— получила аванс под предстоящую поставку продукции на сумму 120 000 руб.;

— приобрела материалы на сумму 240 000 руб., в т.ч. НДС (20%). Произведена оплата счета поставщика.

— приобрела основные средства для производственного назначения на сумму 108 000 руб., в т.ч. НДС (20%). Основные средства приняты к учету.

— перечислила аванс под предстоящую поставку материалов на сумму 84 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета. Составить налоговую декларацию по НДС.

Контролируемая самостоятельная работа

Контролируемая самостоятельная работа по теме 4 «Учет по налогу на доходы физических лиц», теме 5 «Учет страховых взносов» по вариантам

Компонентом текущего контроля по дисциплине «Налоговый учет» являются контролируемая самостоятельная работа (КСР) в виде письменного решения задачи. Максимальное количество баллов, которое обучающиеся могут получить за правильное решение задачи при выполнении контролируемой самостоятельной работы, составляет 16 баллов.

Журнал сведений о работниках нарастающим итогом за 1 квартал

| № | Месяц | Сотрудник | Оклад | Стандартные вычеты |
|---|-------|-----------|-------|--------------------|
|---|-------|-----------|-------|--------------------|

| | | | | |
|----|--------------------|--|--------|--|
| 1 | Январь с 14.01 | Основной рабочий Сидоров В.В., 1964 г. | 20 000 | 1 ребенок 10 лет |
| 2 | | Главный бухгалтер Петрова А.П., 1984 г. | 40 000 | 2 ребенка: 3 года 5 лет |
| 3 | | Бухгалтер участка «ОС» Хакуз А.А., 1990 г. | 15 000 | |
| 4 | | Бухгалтер участка «Материалы» Иванова Р.Е., 1975 г. | 17 000 | 1 ребенок 19 лет, студент ОФО |
| 5 | | Бухгалтер участка «ЗП» Титова О.В., 1985 г. | 22 000 | Вдова, 1 ребенок 9 лет |
| 6 | Февраль с 01.02 | Начальник цеха Серенко А.С., 1960 г. | 25 000 | 2 ребенка 25 и 30 лет |
| 7 | | Инженер Нефедов М.А., 1979 г. | 18 000 | Оформлено опекунство на 1 ребенка 3 лет |
| 8 | | Повар Гнатуша А.С., 1992 г. | 10 000 | Работник был отправлен в командировку на 2 рабочих дня. Размер суточных – 850 р. сутки. Суточные выплачены работнику через зп за февраль |
| 9 | | Водитель транспортного цеха 1 Авдеенко М.И., 1986 г. | 12 000 | Безвозмездная материальная помощь в размере 3 000 р., которая будет выплачена вместе с заработной платой за февраль |
| 10 | | Водитель транспортного цеха 2 Авдеенко К.И., 1986 г. | 12 000 | 3 ребенка: 3 года 10 лет 11 лет |
| 11 | | Начальник отдела охраны Лугов Р.О., 1990 г. | 19 000 | |
| | | Охранник Игнатенко В.В. 1980 г. | 15 000 | 1 ребенок 20 лет |
| 12 | Март с 01.03 | Бухгалтер участка «Расчеты с кредиторами» Белка П.П., 1994 г. | 11 000 | Работник был отправлен в командировку на 3 рабочих дня. Размер суточных – 250 р. сутки. Суточные выплачены работнику через зп. |
| 13 | | Продавец-консультант Данилова Н.Е., 1983 г. | 16 000 | Работнице оказана материальная помощь в размере 10 000 р. |
| 14 | | Кассир магазина Трибушкова К.М., 1991 г. | 13 000 | 1 ребенок 4 года |

- 1) Заполнить таблицу.
- 2) Определить корреспонденцию счетов.
- 3) Рассчитать суммы.

| № | Период | Хозяйственная операция | Корреспонденция счетов | | Сумма | |
|---|--------|--|------------------------|---|---------|-------|
| | | | Д | К | частная | общая |
| 1 | Январь | Начислена заработная плата: 1. Работникам основного производства 2. Отделу бухгалтерии | | | | |
| 2 | Январь | Удержан НДФЛ с заработной платы работников (по категориям) | | | | |
| 3 | Январь | Начислены социальные платежи на заработную плату работников: | | | | |

| | | | | | | |
|----|---------|--|--|--|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> • ПФ • ФСС • ФОМС • ФСС (травматизм 1,2%) | | | | |
| 4 | Январь | Получены денежные средства на выплату заработной платы | | | | |
| 5 | Январь | Выдана заработная плата: 1. Работникам основного производства 2. Отделу бухгалтерии | | | | |
| 6 | Январь | Перечислены с расчетного счета: • платежи по НДФЛ • страховые взносы | | | | |
| 7 | Февраль | Начислена заработная плата: 1. Работникам основного производства 2. Работникам вспомогательного производства • транспортный отдел 1 • транспортный отдел 2 3. Работникам цеха 4. Работникам столовой 5. Работникам отдела охраны 6. Отделу бухгалтерии | | | | |
| 8 | Февраль | Удержан НДФЛ с заработной платы работников (по категориям) | | | | |
| 9 | Февраль | Начислены социальные платежи на заработную плату работников: • ПФ • ФСС • ФОМС • ФСС (травматизм 1,2%) | | | | |
| 10 | Февраль | Получены денежные средства на выплату заработной платы | | | | |
| 11 | Февраль | Выдана заработная плата: 1. Работникам основного производства 2. Работникам вспомогательного производства -транспортный отдел 1 -транспортный отдел 2 3. Работникам цеха 4. Работникам столовой 5. Работникам отдела охраны 6. Отделу бухгалтерии | | | | |
| 12 | Февраль | Перечислены с расчетного счета: • платежи по НДФЛ • страховые взносы | | | | |
| 13 | Март | Начислена заработная плата: 1. Работникам основного производства 2. Работникам вспомогательного производства • транспортный отдел 1 • транспортный отдел 2 3. Работникам цеха 4. Работникам столовой 5. Работникам отдела охраны 6. Отделу бухгалтерии 7. Работникам магазина | | | | |
| 14 | Март | Удержан НДФЛ с заработной платы | | | | |

| | | | | | | |
|----|------|---|--|--|--|--|
| | | работников (по категориям) | | | | |
| 15 | Март | Начислены социальные платежи на заработную плату работников: • ПФ • ФСС • ФОМС • ФСС (травматизм 1,2%) | | | | |
| 16 | Март | Получены денежные средства на выплату заработной платы | | | | |
| 17 | Март | Выдана заработная плата: 1. Работникам основного производства 2. Работникам вспомогательного производства • транспортный отдел 1 • транспортный отдел 2 3. Работникам цеха 4. Работникам столовой 5. Работникам отдела охраны 6. Отделу бухгалтерии 7. Работникам магазина | | | | |
| 18 | Март | Перечислены с расчетного счета: • платежи по НДФЛ • страховые взносы | | | | |

Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации (зачет)

Вопросы для подготовки к зачету

1. Модели взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения в международной и российской практике. Понятие налогового учета. Организация налогового учета в РФ.
2. Понятие и назначение учетной политики. Документы, регулирующие учетную политику в целях бухгалтерского учета и налогообложения.
3. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств.
4. Бухгалтерский и налоговый учет нематериальных активов.
5. Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов.
6. Бухгалтерский и налоговый учет доходов.
7. Бухгалтерский и налоговый учет расходов.
8. Порядок бухгалтерского и налогового учета формирования резервов.
9. Общие положения по начислению НДС.
10. Организация налогового учета НДС, подлежащего исчислению с налоговой базы у налогоплательщиков.
11. Учет НДС, подлежащего исчислению с налоговой базы у налоговых агентов.
12. Учет налоговых вычетов по НДС. Определение суммы налога, подлежащего внесению в бюджет.
13. Налоговая отчетность по НДС.
14. Общие положения и организация налогового учета акцизов.
15. Общие положения по исчислению и уплате налога на прибыль организаций.
16. Бухгалтерский и налоговый учет налога на прибыль. ПБУ 18/02.
17. Налоговая отчетность по налогу на прибыль.
18. Учет налога на доходы физических лиц (НДФЛ), удерживаемого организациями — налоговыми агентами.
19. Налоговые вычеты по НДФЛ.
20. Налоговая отчетность по НДФЛ.
21. Организация учета страховых взносов.
22. Налоговая отчетность по страховым взносам.
23. Учет единого сельскохозяйственного налога. Налоговая декларация по ЕСХН.

24. Учет единого налога при упрощенной системе налогообложения. Налоговая отчетность по УСНО.
25. Особенности организации ведения налогового учета при выполнении соглашений о разделе продукции.
26. Особенности организации ведения налогового учета при патентной системе налогообложения.
27. Налог на профессиональный доход (в порядке эксперимента).
28. Совмещение налоговых режимов. Определение суммы дохода по каждой системе налогообложения и распределение расходов.
29. Организация учета сбора за пользование объектами животного мира, за пользование объектами водных биологических ресурсов. Налоговая отчетность: порядок и сроки предоставления.
30. Организация учета водного налога. Налоговая отчетность: порядок и сроки предоставления.
31. Учет налога на добычу полезных ископаемых. Налоговая отчетность: порядок и сроки предоставления.
32. Учет транспортного налога. Налоговая отчетность: порядок и сроки предоставления.
34. Организация учета налога на игорный бизнес. Налоговая отчетность: порядок и сроки предоставления.
35. Учет налога на имущество организаций. Налоговая отчетность.
36. Учет земельного налога. Налоговая отчетность: порядок и сроки предоставления.

Критерии оценивания результатов обучения

Критерии оценивания по зачету:

«зачтено»: студент дал полный развёрнутый 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.
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
3. ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>
4. ЭБС «ZNANIUM.COM» 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:
12. <https://experiments.springernature.com/sources/springer-protocols>
13. Springer Materials: <http://materials.springer.com/>
14. Nano Database: <https://nano.nature.com/>
15. Springer eBooks (i.e. 2020 eBook collections): <https://link.springer.com/>
16. "Лекториум ТВ" <http://www.lektorium.tv/>
17. 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.ucheba.com/>;
12. Законопроект «Об образовании в Российской Федерации». Вопросы и ответы http://xn--273--84d1f.xn--p1ai/voprosy_i_otvety
13. Официальный сайт Министерства финансов РФ <http://www.minfin.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 «Налоговый учет» 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 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 обучающимися 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.

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 Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук | Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus |
| Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации | Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук | Microsoft Windows 8, 10, 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 Комплект специализированной мебели: компьютерные столы 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, Microsoft Office Professional Plus |
| Помещение для самостоятельной работы обучающихся (ауд.213 А, 218 А) | Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы 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, Microsoft Office Professional Plus |