

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.

2023 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
Б1.В.04 Формирование налогооблагаемых показателей


Специальность	<u>38.05.01 Экономическая безопасность</u>
Специализация	<u>Учет и контроль в системе экономической безопасности</u>
Форма обучения	<u>Очная</u>
Квалификация (степень) выпускника	<u>Экономист</u>

Краснодар 2023

Рабочая программа дисциплины «ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

Программу составила:

Оломская Е.В., кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета,
аудита и автоматизированной обработки данных



Рабочая программа дисциплины «ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ» утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных протокола № 9 от 20 апреля 2023

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



Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол №8 от «19» мая 2023 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 «Формирование налогооблагаемых показателей» — сформировать у обучающихся теоретические знания и практические навыки в области формирования налогооблагаемых показателей в системе бухгалтерского учета и отчетности различных организационно-правовых форм в целях обеспечения их экономической безопасности.

1.2 Задачи дисциплины:

— приобретение системы знаний об объектах налогообложения, налоговых базах, ставках налогов, льготах, налоговых вычетах по каждому виду налогов и сборов, а также страховых взносов;

— ознакомление с особенностями взаимодействия системы бухгалтерского учета и налоговой системы на предприятиях и организациях;

— дать представление об организации налогового учета на предприятиях и организациях;

— формирование у обучающихся знаний о порядке исчисления налоговых обязательств организации, зарегистрированных на территории РФ и их отражения в бухгалтерском учете в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов.

1.3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Формирование налогооблагаемых показателей» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается на 4 курсе в 7 семестре по очной и заочной форме обучения. Вид промежуточной аттестации: экзамен.

Курс опирается на общеэкономические и методологические дисциплины – «Экономика организации (предприятия)», «Теория бухгалтерского учета», «Налоги и налогообложение», «Финансовый учет». Дисциплина «Формирование налогооблагаемых показателей», в свою очередь, дает знания и умения, которые являются необходимыми для усвоения дисциплин, читаемых в последующих семестрах: «Налоговый аудит», «Налоговый консалтинг и налоговый арбитраж», «Бухгалтерский и налоговый аутсорсинг», «Оптимизация учета и налогообложения». Знания и навыки, полученные в процессе изучения дисциплины «Формирование налогооблагаемых показателей» 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-4 Способен консультировать по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах работодателя и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц	
ИПК-4.1 Применяет знания законодательства Российской Федерации о налогах и сборах при формировании налогооблагаемых показателей в учете и отчетности и консультировании по вопросам его применения	Знает: законодательство Российской Федерации, содержащее нормы с требованиями к документам, используемым при планировании и консультировании по предмету налоговых последствий ведения бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок. Знает: трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле, законодательство Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика и практика их применения. Знает: локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации, регулирующие вопросы планирования и консультирования по

Код и наименование индикатора достижения компетенций	Результаты обучения по дисциплине
	<p>предмету налоговых последствий ведения бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок.</p> <p>Умеет: осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, законодательных инициатив в области налогообложения.</p> <p>Умеет: выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению налоговой отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, а также консультировать налогоплательщиков.</p> <p>Умеет: применять на практике нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения.</p> <p>Умеет: использовать основные общепринятые методы, способы и средства получения, хранения и обработки информации, необходимой для исполнения налоговых обязанностей.</p> <p>Владет: навыками получения, хранения и обработки информации, необходимой для исполнения налоговых обязанностей</p> <p>Владет: навыками формирования или анализа налоговой отчетности, формирования или анализа отчетности по страховым взносам и представляемой с ней документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.</p>
ИПК-5 Способен осуществлять управление процессами и контроль качества налогового консультирования в организации (подразделении)	
ИПК-5.1. Применяет знания законодательства Российской Федерации о налогах и сборах при формировании налогооблагаемых показателей и консультировании по вопросам его применения	<p>Знает: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, практика их применения</p> <p>Знает: подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Знает: соглашения об избежании двойного налогообложения.</p> <p>Знает: принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности.</p> <p>Умеет: применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства</p> <p>Умеет: оценивать основные финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов (физических и юридических лиц) с целью определения перечня налогов, по которым лицо может признаваться плательщиком налогов и сборов, страховых взносов.</p> <p>Владет: навыками формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности.</p> <p>Владет: навыками определения налоговой базы и налоговой нагрузки; навыками формирования налоговых показателей в финансовом учете и отчетности хозяйствующих субъектов различных форм собственности и организационно-правовых форм</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.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 7
Контактная работа, в том числе:	53,3	53,3
Аудиторные занятия (всего)	50	50
Занятия лекционного типа	34	34

Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)		16	16
Иная контактная работа:		3,3	3,3
Контроль самостоятельной работы (КСР)		3	3
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,3	0,3
Самостоятельная работа, в том числе:		28	28
Доклады (подготовка)		8	8
Самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала, материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям и т.д.)		10	10
Подготовка к текущему контролю		10	10
Контроль:		экзамен	экзамен
Подготовка к экзамену		26,7	26,7
Общая трудоемкость	час	108	108
	в том числе контактная работа	53,3	53,3
	зач. ед.	3	3

2.2 Структура дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.
Темы дисциплины, изучаемые в 7 семестре на 4 курсе (*очная форма обучения*)

№	Наименование тем	Количество часов			
		Всего	Аудиторная работа		Внеаудиторная работа СР
			Л	ПЗ	
1.	Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета	10	4	2	4
2.	Формирование показателей и учет косвенных налогов	14	6	4	4
3.	Формирование и учет налогов и платежей, исчисленных с сумм вознаграждений организации в пользу работников	14	6	4	4
4.	Формирование показателей и учет налога на прибыль	12	6	2	4
5.	Формирование и учет налогооблагаемых показателей при применении специальных налоговых режимов	14	6	2	6
6.	Формирование и учет налогооблагаемых показателей по прочим налогам и сборам	14	6	2	6
<i>ИТОГО по темам дисциплины:</i>		78	34	16	28
Контроль самостоятельной работы (КСР)		3			
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,3			
Подготовка к контролю (экзамену)		26,7			
Общая трудоемкость по дисциплине		108			

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	Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета	Модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением. Англосаксонская (британо-американская) модель (параллельное сосуществование бухгалтерского и налогового учетов).	Контрольные вопросы

№	Наименование темы	Содержание темы	Форма текущего контроля
		<p>Континентальная модель (зависимость принципов формирования бухгалтерской системы от налогообложения). Сходство и различие бухгалтерской и налоговой систем. Понятие налогового учета. Предпосылки возникновения налогового учета в РФ в период экономических реформ. Формы организации налогового учета в РФ: налоговый учет из бухгалтерского, бухгалтерский учет из налогового, бухгалтерский и налоговый учет параллельны.</p> <p>Формирование учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.</p>	
2	Формирование показателей и учет косвенных налогов	<p>Порядок исчисления НДС согласно положениям 21 Главы ПК РФ: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Бухгалтерские проводки по учету налога, подлежащего исчислению с налоговой базы у налогоплательщиков — организаций. Бухгалтерские проводки по учету сумм налога, подлежащего исчислению с налоговой базы организациями — налоговыми агентами. Бухгалтерские проводки по учету налоговых вычетов по НДС. Определение суммы налога, подлежащей внесению в бюджет. Использование бухгалтерской информации для определения сумм налога. Исчисление и уплата налога структурными подразделениями. Особенности заполнения декларации по налогу.</p> <p>Порядок исчисления акцизов согласно положениям 22 Главы ПК РФ: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Бухгалтерский учет сумм налога, подлежащих исчислению с налоговой базы. Порядок принятия налоговых вычетов по акцизам и организация бухгалтерского учета налоговых вычетов.</p>	Контрольные вопросы
3	Формирование и учет налогов и платежей, исчисленных с сумм вознаграждений организации в пользу работников	<p>Особенности исчисления и уплаты НДФЛ согласно 23 Главе НК РФ у источника выплат организациями – налоговыми агентами. Порядок исчисления налога: объекты налогообложения, налоговая база, льготы, налоговые ставки, налоговые вычеты, налоговый и отчетный период, сроки уплаты. Бухгалтерский учет формирования налоговой базы по НДФЛ, бухгалтерский учет начисления и уплаты налога. Использование бухгалтерской информации для определения налоговой базы. Оплата налога структурными подразделениями. Бухгалтерский проводки по начислению и уплате налога в бюджет.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на пенсионное страхование, медицинское страхование и социальное страхование согласно 34 Главы НК РФ: Объекты, база, льготы, ставки, отчетный период, сроки уплаты. Использование бухгалтерской и информации для исчисления и уплаты взносов. Исчисление и уплата взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.</p>	Контрольные вопросы
4	Формирование показателей и учет налога на прибыль	<p>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.</p>	Контрольные вопросы
5	Формирование и учет налогооблагаемых показателей при применении специальных налоговых режимов	<p>Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога согласно 26.1 Главе НК РФ: замена уплаты налогов, плательщики налога, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, сроки уплаты. Отражение на счетах бухгалтерского учета начисления и уплаты налога в бюджет. Порядок заполнения налоговой декларации.</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</p>	Контрольные вопросы

№	Наименование темы	Содержание темы	Форма текущего контроля
		<p>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>	
6	Формирование и учет налогооблагаемых показателей по прочим налогам и сборам	<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. Бухгалтерский учет начисления и уплаты налогов.</p> <p>Порядок организации расчетов и бухгалтерского учета отдельных региональных налогов и сборов: транспортного налога согласно 28 Главе НК РФ: налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, льготы по налогу, налоговый, отчетный период. Бухгалтерский учет начисления и уплаты налога; и налога на игорный бизнес согласно 29 главе НК РФ: налоговая база, порядок определения средней стоимости имущества, подлежащего налогообложению, ставки налога, налоговый, отчетный период, авансовые платежи по налогу. Порядок определения сумм налога, подлежащего уплате структурными подразделениями</p>	Контрольные вопросы

2.3.2 Занятия семинарского типа

№	Наименование темы	Тематика практических занятий (семинаров)	Форма текущего контроля
1	Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета	<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	Формирование показателей и учет 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 Тест
3	Формирование и учет налогов и платежей, исчисленных с сумм вознаграждений организации в пользу работников	<ol style="list-style-type: none"> 1. Алгоритм расчета налога на доходы физических лиц. 2. Методика исчисления суммы налога на доходы физических лиц при различных ставках. 3. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц ... 4. Сроки и периодичность предоставления отчетности по НДФЛ. 5. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц 6. Налогоплательщики и объект налогообложения страховых взносов. 7. Порядок формирования налоговой базы. 	Опрос Решение задач, КСР, Тест

		8. Порядок уплаты страховых взносов. 9. Порядок заполнения, предоставления и сроки сдачи налоговой отчетности по страховым взносам.	
4	Формирование показателей и учет налога на прибыль	1. Алгоритм расчета налога на прибыль. 2. Доходы и расходы в налоговом учете. 3. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль. 4. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. 5. Сроки и периодичность предоставления отчетности по налогу на прибыль. 6. Структура, особенности заполнения и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль	Опрос Решение задач Тест
5	Формирование и учет налогооблагаемых показателей при применении специальных налоговых режимов	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 Тест
6	Формирование и учет налогооблагаемых показателей по прочим налогам и сборам	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 Тест

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 «Формирование налогооблагаемых показателей» 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 «Формирование налогооблагаемых показателей».

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-4 Способен консультировать по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах работодателя и/или сторонних лиц, в том числе физических лиц			
ИПК-4.1 Применяет знания законодательства Российской Федерации о налогах и сборах при формировании налогооблагаемых показателей в учете и отчетности и консультировании по вопросам его применения	<p>Знает: законодательство Российской Федерации, содержащее нормы с требованиями к документам, используемым при планировании и консультировании по предмету налоговых последствий ведения бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок.</p> <p>Знает: трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле, законодательство Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика и практика их применения.</p> <p>Знает: локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации, регулирующие вопросы планирования и консультирования по предмету налоговых последствий ведения бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок.</p>	Устный опрос. Реферат. Тестирование.	Вопросы на экзамене 1-35, практическая задача
	<p>Умеет: осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, законодательных инициатив в области налогообложения.</p> <p>Умеет: выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению налоговой отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, а также консультировать налогоплательщиков.</p> <p>Умеет: применять на практике нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения.</p> <p>Умеет: использовать основные общепринятые методы, способы и средства получения, хранения и обработки информации, необходимой для исполнения налоговых обязанностей.</p>	Устный опрос. Реферат.	
	<p>Владеет: навыками получения, хранения и обработки информации, необходимой для исполнения налоговых обязанностей</p> <p>Владеет: навыками формирования или анализа налоговой отчетности, формирования или анализа отчетности по страховым взносам и представляемой с ней документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.</p>	Устный опрос. Реферат. Решение задач	
ИПК-5 Способен осуществлять управление процессами и контроль качества налогового консультирования в организации (подразделении)			

Код и наименование индикатора	Результаты обучения по дисциплине	Наименование оценочного средства	
		текущий контроль	промежуточная аттестация
ИПК-5.1. Применяет знания законодательства Российской Федерации о налогах и сборах при формировании налогооблагаемых показателей и консультировании по вопросам его применения	<p>Знает: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, практика их применения</p> <p>Знает: подзаконные акты, изданные во исполнение требований законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Знает: соглашения об избежании двойного налогообложения.</p> <p>Знает: принципы и порядок формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности.</p>	Устный опрос. Реферат. Решение задач	
	<p>Умеет: применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства</p> <p>Умеет: оценивать основные финансово-экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов (физических и юридических лиц) с целью определения перечня налогов, по которым лицо может признаваться плательщиком налогов и сборов, страховых взносов.</p>	Устный опрос. Реферат.	
	<p>Владет: навыками формирования отчетности, предусмотренной законодательством Российской Федерации, включая налоговую, управленческую, финансовую (бухгалтерскую) отчетности.</p> <p>Владет: навыками определения налоговой базы и налоговой нагрузки; навыками формирования налоговых показателей в финансовом учете и отчетности хозяйствующих субъектов различных форм собственности и организационно-правовых форм</p>	Устный опрос. Реферат. Решение задач	

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 «Особенности взаимодействия бухгалтерского и налогового учета»

1. Какие существуют модели организации бухгалтерского учета в зависимости от связи с налогообложением?
2. В чем заключается понятие налогового учета?
3. Какие существуют формы организации налогового учета в РФ?
4. В чем заключается понятие и назначение учетной политики?
5. Какие документы регулируют учетную политику в целях бухгалтерского учета и налогообложения?
6. Какие аспекты необходимо выделить при составлении учетной политики в целях налогового учета?

Подготовка докладов

Примерные темы докладов (рефератов, сообщений) к семинарским занятиям по теме 3 «Формирование и учет налогов и платежей, исчисленных с сумм вознаграждений организации в пользу работников»:

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 тестовых заданий

В рамках изучения каждой темы проводится тестирование (бланковое). Тесты представляют собой ряд заданий, в которых обучающиеся должны подчеркнуть правильный ответ. Выполнение обучающимся тестовых заданий демонстрирует освоение им необходимых профессиональных компетенций. За каждый правильный ответ выставляется один балл. Оценка определяется процентом правильных ответов.

Материалы для подготовки к тестированию по теме 3 «Формирование и учет налогов и платежей, исчисленных с сумм вознаграждений организации в пользу работников»

1. Ежемесячные вычеты по НДФЛ на детей представляются ровно до того месяца, в котором родительский доход превысил утвержденный лимит. В 2022 году этот лимит составляет:
А) 1 565 000
Б) 1 032 000
В) 350 000
2. Установлена ли предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное медицинское страхование? И если да, каков ее размер?
А) да, в сумме 1 032 000 руб.
Б) да, в сумме 1 565 000 руб.
В) да, в сумме 350 000 руб.
Г) нет
3. Установлена ли предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, уплачиваемых в ФСС РФ? И если да, каков ее размер?
А) да, в сумме 1 032 000 руб.
Б) да, в сумме 1 565 000 руб.
В) да, в сумме 350 000 руб.
Г) нет
4. Начислен НДФЛ с дивидендов
А) Д 84 К 68
Б) Д 70 К 68
В) Д 68 К 75
5. В каком размере следует предоставлять вычет каждому из родителей ребенка-инвалида?
А) 1400
Б) 12000
В) 13400 (12000+1400)
6. Начислены страховые взносы на заработную плату генерального директора
А) Д 70 К 68
Б) Д 70 К 69
В) Д 26 К 69

7. Установлена ли предельная величина базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование? И если да, каков ее размер?
- А) 1 565 000
Б) 1 032 000
В) 350 000
8. Срок уплаты НДФЛ по заработной плате:
- А) дата выплаты заработной платы
Б) последний день месяца, за который начислена заработная плата
В) следующий рабочий день после выплаты заработной платы
9. Повышенная (прогрессивная) ставка НДФЛ применяется, если доходы физического лица превысили:
- А) 5 000 000
Б) 3 000 000
В) 350 000
10. Доходы в виде любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и др. мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг (свыше 4000 руб.) облагаются НДФЛ по ставке:
- А) 13%
Б) 15%
В) 35%
11. Повышенная (прогрессивная) ставка НДФЛ составляет:
- А) 13%
Б) 15%
В) 35%

Комплект практических ситуаций и задач

Задания и задачи к семинарским занятиям по теме 3 «Формирование и учет налогов и платежей, исчисленных с сумм вознаграждений организации в пользу работников».

На основе данных, приведенных в таблице о сумме доходов за 2022 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	7000	15 200

Контролируемая самостоятельная работа

Контролируемая самостоятельная работа по теме 5 «Формирование и учет налогооблагаемых показателей при применении специальных налоговых режимов»

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

Приведены показатели деятельности организации за 2022 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 (экзамен)

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Организация налогового учета н предприятия.
2. Модели взаимодействия бухгалтерского учета и налогообложения в международной и российской практике. Понятие налогового учета. Организация налогового учета в РФ.
3. Понятие и назначение учетной политики. Документы, регулирующие учетную политику в целях бухгалтерского учета и налогообложения.
4. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств.
5. Бухгалтерский и налоговый учет нематериальных активов.
6. Бухгалтерский и налоговый учет материально-производственных запасов.
7. Бухгалтерский и налоговый учет доходов.
8. Бухгалтерский и налоговый учет расходов.
9. Налоговые регистры.
10. Способы сдачи налоговой отчетности.
11. Состав и структура налоговой отчетности.
12. Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость при различных ставках.
13. Особенности учета налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации
14. Сроки и периодичность предоставления отчетности по НДС.
15. Порядок составления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.
16. Доходы и расходы в налоговом учете при исчислении налога на прибыль.
17. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на прибыль.
18. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.
19. Сроки и периодичность предоставления отчетности по налогу на прибыль.
20. Структура, особенности заполнения и предоставления налоговой декларации по

налогу на прибыль.

21. Методика исчисления суммы налога на доходы физических лиц при различных ставках.
22. Особенности формирования данных для подготовки налоговой отчетности по налогу на доходы физических лиц.
23. Сроки и периодичность предоставления отчетности по НДФЛ.
24. Налоговая отчетность по налогу на доходы физических лиц.
25. Исчисление и бухгалтерский учет страховых взносов.
26. Формирование налогооблагаемых показателей при упрощенной системе налогообложения.
27. Формирование налогооблагаемых показателей по единому сельскохозяйственному налогу.
28. Условия применения и отчетность при патентной форме налогообложения.
29. . Порядок исчисления и бухгалтерский учет сбора за пользование объектами животного мира, за пользование объектами водных биологических ресурсов.
30. Порядок исчисления и бухгалтерский учет водного налога.
31. Порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на добычу полезных ископаемых.
32. Порядок исчисления и бухгалтерский учет транспортного налога.
33. Порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на игорный бизнес.
34. Порядок исчисления и бухгалтерский учет налога на имущество организаций.
35. Порядок исчисления и бухгалтерский учет земельного налога.

Критерии оценивания результатов обучения

Промежуточная аттестация традиционно служит основным средством обеспечения в учебном процессе «обратной связи» между преподавателем и обучающимся, необходимой для стимулирования работы обучающихся и совершенствования методики преподавания учебных дисциплин. Итоговой формой контроля сформированности компетенций у обучающихся по дисциплине является экзамен. Обучающиеся обязаны сдать экзамен в соответствии с расписанием и учебным планом. ФОС промежуточной аттестации состоит из двух теоретических вопросов и задачи по темам дисциплины.

Экзамен по дисциплине преследует цель оценить работу обучающегося за курс, получение теоретических знаний, их прочность, развитие творческого мышления, приобретение навыков самостоятельной работы, умение применять полученные знания для решения практических задач. Форма проведения экзамена: письменно-устно. Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы по всей учебной программе дисциплины. Результат сдачи экзамена заносится преподавателем в экзаменационную ведомость и зачетную книжку. Ответ обучающегося на экзамене по дисциплине «Формирование налогооблагаемых показателей» оценивается по пятибалльной системе.

Критерии оценки:

оценка «неудовлетворительно» – обучающийся показал пробелы в знаниях основного учебного материала, значительные пробелы в знаниях теоретических компонентов программы; неумение ориентироваться в основных научных теориях и концепциях, связанных с осваиваемой дисциплиной, неточное их описание; слабое владение научной терминологией и профессиональным инструментарием; допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренной дисциплиной практического задания, изложение ответа на вопросы с существенными лингвистическими и логическими ошибками;

оценка «удовлетворительно» – обучающийся показал знания основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы, при этом имеются неглубокие (поверхностные) знания теоретических компонентов программы дисциплины, пропуск важных смысловых элементов материала; понимание сущности основных научных теорий и концепций, связанных с осваиваемой дисциплиной; неполное представление о содержании научных

понятий и терминов, недостаточное владение профессиональным инструментарием; нарушение последовательности в изложении ответа на вопросы, неточности в формулировках, требующие дополнительных пояснений; справился с выполнением практического задания, предусмотренных дисциплиной, знаком с основной литературой, рекомендованной программой дисциплины, допустил погрешности в ответе на вопросы и при выполнении практического задания, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

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

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

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. Касьянова, Г. Ю. Учетная политика: бухгалтерская и налоговая / Г. Ю. Касьянова. – Москва: АБАК, 2016. – 192 с. – ISBN 978-5-9748-0483-0.
2. 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.
3. 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>.
4. Романова И.Б. Налоговый учет: методология и модели: учебное пособие / И.Б. Романова, Е.М. Белый. – Москва: Берлин: Директ-Медиа, 2014. – 60 с. – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=298192>.
5. 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/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 налогооблагаемых показателей» 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.

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 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	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus

	информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (ауд.213 А, 218 А)	<p>Мебель: учебная мебель</p> <p>Комплект специализированной мебели: компьютерные столы</p> <p>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)</p>	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus