



**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
МОСКОВСКИЙ ОБЛАСТНОЙ КАЗАЧИЙ ИНСТИТУТ ТЕХНОЛОГИЙ И
УПРАВЛЕНИЯ (ФИЛИАЛ) ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ «МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ТЕХНОЛОГИЙ И УПРАВЛЕНИЯ ИМЕНИ К.Г.РАЗУМОВСКОГО (ПЕРВЫЙ
КАЗАЧИЙ УНИВЕРСИТЕТ)»
(МОКИТУ (филиал) ФГБОУ ВО «МГУТУ ИМ. К.Г.РАЗУМОВСКОГО (ПКУ)»)**

Кафедра Экономики и товароведения



Рабочая программа дисциплины (модуля)

Б1.В.ДВ.02.02 Налоговый учет и отчетность

(код дисциплины по учебному плану, наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки	38.03.01 Экономика <i>(код, наименование направления подготовки)</i>
Тип образовательной программы	прикладной бакалавриат <i>(академический/прикладной бакалавриат/магистратура)</i>
Направленность (профиль) подготовки	экономика предприятий пищевой промышленности <i>(наименование профиля)</i>
Квалификация выпускника	бакалавр <i>(бакалавр/специалист/магистр)</i>
Форма обучения	очная, заочная <i>(очная, заочная)</i>

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговый учет и отчетность» разработана на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки **38.03.01 Экономика (бакалавриат)**, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.11.2015г. № 1327, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе **высшего** образования «Экономика предприятий пищевой промышленности».

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговый учет и отчетность» разработана к.э.н. Травинкиной О.С.

Руководитель основной профессиональной образовательной программы
д.э.н., профессор

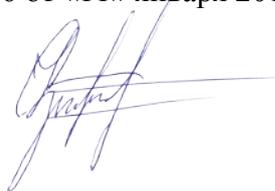


А.А. Грунин

(подпись)

Рабочая программа дисциплины обсуждена и утверждена на заседании кафедры экономики и товароведения. Протокол № 6 от «11» января 2019 года

И.О. заведующего кафедрой к.ф-м.н.,
доцент



А.И. Кустов

Рецензенты:

к.э.н. доцент кафедры экономика и управление
ФГБОУ ВО «МГУТУ
им. К.Г. Разумовского (ПКУ)»



(подпись)

О.А. Сагина

Директор Института
экономики, менеджмента и права
ФГБОУ ВО «МГУТУ им.
К.Г. Разумовского (ПКУ)», к.э.н., доцент



(подпись)

О.А. Аничкина

Оглавление

1. Цели и задачи дисциплины (модуля)	4
2. Место дисциплины в структуре ОПОП	4
3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы (разделяется по формам обучения)	5
5. Содержание дисциплины (модуля)	7
5.1. Содержание разделов и тем дисциплины (модуля)	7
5.2. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами	8
5.3. Разделы и темы дисциплины (модуля) и виды занятий	8
6. Перечень практических занятий	11
6.1. План самостоятельной работы студентов	13
6.2. Методические указания по организации самостоятельной работы студентов	14
7. Примерная тематика курсовых работ (проектов)	16
8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)	16
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	17
10. Образовательные технологии	17
11. Оценочные средства	18
12. Организация образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями	23
13. Лист регистрации изменений	25

1. Цели и задачи дисциплины (модуля): _

Целью освоения учебной дисциплины (модуля) «Налоговый учет и отчетность» является формирование знаний, умений и практических навыков организации, и ведения налогового учета и налогового планирования.

Задачи дисциплины:

- изучение способов ведения и организации налогового учета в организации;
- наработка навыков формирования и интерпретации данных организации для целей налогового учета;
- составление налоговых деклараций

2. Место дисциплины в структуре ОПОП:

Дисциплина Б1.В.ДВ.02.02 «Налоговый учет и отчетность» относится к дисциплинам по выбору вариативной части дисциплин основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (бакалавриат).

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» базируется на знаниях, умениях и владениях, приобретенных студентами при изучении дисциплин: «Экономическая теория», «Введение в профессию», «Основы предпринимательства», «Бухгалтерский учет и анализ» и др .

Требования к входным знания, умениям и владениям студентов:

Знать: основные экономические понятия и законы;

Уметь: использовать основные понятия, применяемые в экономике;

Владеть: навыками применения основных экономических понятий и законов.

Данная дисциплина является предшествующей для дисциплин: «Ценообразование» и др.

3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля):

Процесс изучения дисциплины (модуля) направлен на формирование следующих компетенций:

ПК-16 способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;

ПК – 18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

– оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;

– основы налогового учета и налогового планирования организации.

Уметь:

– оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки;

– осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

Владеть:

– способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;

– способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

**Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю),
соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Процесс изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» направлен на формирование у обучающихся по программе высшего образования – программе бакалавриата – по направлению подготовки **38.03.01 Экономика, «Экономика предприятий пищевой промышленности»** следующих профессиональных компетенций: ПК-16, ПК-18.

Код и описание компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
<p>ПК-16 способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;</p>	<p>Знает: основные способы оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;</p>
	<p>Умеет: оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;</p>
	<p>Владеет: навыками оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;</p>
<p>ПК – 18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.</p>	<p>Знает: основные способы организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации.</p>
	<p>Умеет: организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.</p>
	<p>Владеет: основными способами организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации.</p>

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы (разделяется по формам обучения)

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего	Семестры
--------------------	-------	----------

	часов / зачетных единиц	7			
Аудиторные занятия (контактная работа)	68	68			
В том числе:	-	-		-	-
Лекции	34	34			
Практические занятия (ПЗ)	34	34			
Семинары (С)					
Лабораторные работы (ЛР)					
Самостоятельная работа (всего)	76	76			
В том числе:	-	-		-	-
Курсовой проект (работа)					
Расчетно-графические работы					
Реферат (при наличии)					
<i>Другие виды самостоятельной работы</i>	76	76			
Вид промежуточной аттестации (экзамен)	36	36			
Общая трудоемкость	часы	180			
	зачетные единицы	5			

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц	Курсы			
		4			
Аудиторные занятия (контактная работа)	12	12			
В том числе:	-	-		-	-
Лекции	6	6			
Практические занятия (ПЗ)	6	6			
Семинары (С)					
Лабораторные работы (ЛР)					
Самостоятельная работа (всего)	159	159			
В том числе:	-	-		-	-
Курсовой проект (работа)					
Расчетно-графические работы					
Реферат (при наличии)					
<i>Другие виды самостоятельной работы</i>	159	159			
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	9	9			
Общая трудоемкость	часы	180			
	зачетные единицы	5			

Дисциплина реализуется посредством проведения учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся). В соответствии с рабочей программой и тематическим планом изучение дисциплины проходит в форме контактной работы обучающихся с преподавателем и самостоятельной работы обучающихся. При реализации дисциплины предусмотрена аудиторная

контактная работа и внеаудиторная контактная работа посредством электронной информационно-образовательной среды. Учебный процесс в аудитории осуществляется в форме лекций и практических занятий. В лекциях раскрываются основные темы изучаемого курса, которые входят в рабочую программу. На практических занятиях более подробно изучается программный материал в плоскости отработки практических умений и навыков и усвоения тем. Внеаудиторная контактная работа включает в себя проведение текущего контроля успеваемости в электронной информационно-образовательной среде.

5. Содержание дисциплины (модуля)

5.1. Содержание разделов и тем дисциплины (модуля)

Тема 1. Введение в дисциплину «Налоговый учет» (ПК – 18)

Предмет, объекты изучения курса «Налоговый учет». Цель и задачи курса. Методология налогового учета. Принципы налогового учета. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.

Тема 2. Налоговый учет доходов организации (ПК – 18).

Классификация доходов и их признание для целей налогообложения. Налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг. Налоговый учет внереализационных доходов.

Тема 3. Налоговый учет расходов организации (ПК – 18).

Классификация расходов и их признание для целей налогообложения. Налоговый учет расходов связанных с производством и реализацией.(учет материальных расходов, учет расходов на оплату труда, учет расходов на амортизацию, учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией). Налоговый учет внереализационных расходов (порядок их признания, учет расходов в виде процентов, формирование резервов, учет прочих внереализационных расходов).

Тема 4. Организация налогового учета и налоговое планирование в организации (ПК-16, ПК – 18)

Модели налогового учета. Учетная политика организации для целей налогообложения. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета. Понятие регистров налогового учета. Налоговое планирование в организации.

Тема 5. Налоговая отчетность предприятия (организации) (ПК-16, ПК – 18)

Налоговая отчетность организации, начисление и уплата налогов. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и по акцизам на подакцизные товары. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовым платежам) и транспортному налогу.

Тема 6. Отчетность во внебюджетные фонды (ПК-16, ПК – 18)

Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ПФР. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ФОМС Начисление и уплата страховых

взносов, предназначенных для ФСС.

5.2 Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№ разделов и тем данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин (вписываются разработчиком)							
		3	4	6					
1.	Знания, умения и навыки, приобретаемые в ходе изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность», обеспечивают усвоение всех последующих теоретических и прикладных дисциплин, связанных с профессиональной деятельностью обучающегося								

5.3. Разделы и темы дисциплины (модуля) и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела	Наименование темы	Виды занятий в часах					Всего
			Лекции	Практические занятия	Семинарские занятия	Лабораторные занятия	СРС	
1.	1 Предмет, объекты изучения курса «Налоговый учет». 2 Цель и задачи курса. 3 Методология налогового учета. 4 Принципы налогового учета. 5 Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.	Введение в дисциплину у «Налоговый учет»	3/1*	3/1			4/26	10/28
2.	1 Классификация доходов и их признание для целей налогообложения. 2 Налоговый учет доходов от	Налоговый учет доходов организации	3/1*	3/1*			6/26	12/28

	реализации товаров, работ, услуг. 3 Налоговый учет внереализационных доходов.							
3.	1 Классификация расходов и их признание для целей налогообложения. 2 Налоговый учет расходов связанных с производством и реализацией.(учет материальных расходов, учет расходов на оплату труда, учет расходов на амортизацию, учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией). 3 Налоговый учет внереализационных расходов (порядок их признания, учет расходов в виде процентов, формирование резервов, учет прочих внереализационных расходов).	Налоговый учет расходов организации	10/1*	10/1*			20/26	40/28
4	1 Модели налогового учета. 2 Учетная политика организации для целей налогообложения. 3 Взаимосвязь налогового и бухгалтерского	Организация налогового учета и налоговое планирование в организации	4/1*	4/1*			14/26	22/28

	<p>учета.</p> <p>4 Понятие регистров налогового учета.</p> <p>5 Налоговое планирование в организации.</p>							
5	<p>1 Налоговая отчетность организации, начисление и уплата налогов.</p> <p>2 Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль.</p> <p>3 Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и по акцизам на подакцизные товары.</p> <p>4 Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовым платежам) и транспортному налогу.</p>	<p>Налоговая отчетность предприятия (организации)</p>	6/1*	6/1*			16/29	28/31
6	<p>1 Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ПФР.</p> <p>2 Начисление и уплата страховых взносов,</p>	<p>Отчетность во внебюджетные фонды</p>	8/4*	8/4*			16/29	32/37

	предназначенных для ФОМС 3 Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ФСС.							
	Контроль							36/9
			34/6	34/6			76/1 59	180/1 80

*Занятия с применением активных и интерактивных форм обучения

Формы учебных занятий с использованием активных и интерактивных технологий обучения

№	Наименование разделов (тем), в которых используются активные и/или интерактивные образовательные технологии	Образовательные технологии
1.	Введение в дисциплину «Налоговый учет»	Лекция-дискуссия
2.	Налоговый учет доходов организации	Лекция-дискуссия, метод коллективного решения ситуаций (case-study)
3.	Налоговый учет расходов организации	Лекция-дискуссия, метод коллективного решения ситуаций (case-study)
4.	Организация налогового учета и налоговое планирование в организации	Лекция-дискуссия, метод коллективного решения ситуаций (case-study)
5.	Налоговая отчетность предприятия (организации)	Лекция-дискуссия, метод коллективного решения ситуаций (case-study)
6.	Отчетность во внебюджетные фонды	Лекция-дискуссия, метод коллективного решения ситуаций (case-study)

6. Перечень практических занятий

№ п/п	№ раздела и темы дисциплины (модуля)	Наименование семинарских, практических и лабораторных занятий (работ)	Трудовое время (час.) ОФО /ЗФО	Оценочные средства	Формируемые компетенции
1	Введение в дисциплину	1. Предмет, объекты изучения курса «Налоговый учет».	3/1	УО	ПК-18

	«Налоговый учет»	2. Цель и задачи курса. 3. Методология налогового учета. 4. Принципы налогового учета. 5. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета.			
2	Налоговый учет доходов организации	1. Классификация доходов и их признание для целей налогообложения. 2. Налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг. 3. Налоговый учет внереализационных доходов.	3/1	УО	ПК-18
3	Налоговый учет расходов организации	1. Классификация расходов и их признание для целей налогообложения. 2. Налоговый учет расходов связанных с производством и реализацией.(учет материальных расходов, учет расходов на оплату труда, учет расходов на амортизацию, учет прочих расходов, связанных с производством и реализацией). 3. Налоговый учет внереализационных расходов (порядок их признания, учет расходов в виде процентов, формирование резервов, учет прочих внереализационных расходов).	10/2	УО	ПК-18
4	Организация налогового учета и налоговое планирование в организации	1. Модели налогового учета. 2. Учетная политика организации для целей налогообложения. 3. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета. 4. Понятие регистров налогового учета. 5. Налоговое планирование в организации.	4	УО	ПК-16, ПК-18
5	Налоговая отчетность предприятия (организации)	1. Налоговая отчетность организации, начисление и уплата налогов. 2. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль. 3. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и по	8/1	УО	ПК-16, ПК-18

		акцизам на подакцизные товары. 4. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовым платежам) и транспортному налогу.			
6	Отчетность во внебюджетные фонды	1. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ПФР. 2. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ФОМС 3. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ФСС.	8/1	УО	ПК-16, ПК-18

6.1. План самостоятельной работы студентов

№ п/п	Тема	Вид самостоятельной работы	Задание	Количество часов ОФО/ ЗФО
1	Введение в дисциплину «Налоговый учет»	Работа с учебной литературой, нормативно-правовой базой по теме, подготовка к опросу	проработать теоретический материал, соответствующей теме, используя учебную литературу и нормативно-правовые документы; – теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, подготовиться к опросу	4/26
2	Налоговый учет доходов организации	Работа с нормативно-правовой базой по теме, подготовка к опросу	проработать теоретический материал, соответствующей теме, используя учебную литературу и нормативно-правовые документы; теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами; подготовиться к опросу	6/26
3	Налоговый учет расходов организации	Работа с нормативно-правовой базой по теме, подготовка к опросу и решению практического задания	проработать теоретический материал, соответствующей теме, используя учебную литературу и нормативно-правовые документы; теоретический материал следует соотносить с	20/26

			правовыми нормами; подготовиться к опросу и коллективному решению ситуаций (case-study)	
4	Организац ия налогового учета и налоговое планирование в организации	Работа с нормативно- правовой базой по теме, подготовка к опросу и решению практического задания	проработать теоретический материал, соответствующей теме, используя учебную литературу и нормативно- правовые документы; теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами; подготовиться к опросу и коллективному решению ситуаций (case-study)	14/26
5	Налоговая отчетность предприятия (организации)	Работа с нормативно- правовой базой по теме, подготовка к опросу и решению практического задания	проработать теоретический материал, соответствующей теме, используя учебную литературу и нормативно- правовые документы; теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами; подготовиться к опросу и коллективному решению ситуаций (case-study)	16/29
6	Отчетност ь во внебюджетные фонды	Работа с нормативно- правовой базой по теме, подготовка к опросу и решению практического задания	проработать теоретический материал, соответствующей теме, используя учебную литературу и нормативно- правовые документы; теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами; подготовиться к опросу и коллективному решению ситуаций (case-study)	16/29

6.2. Методические указания по организации самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студента (далее - СР)— это вид учебной деятельности, предназначенный для приобретения знаний, навыков и умений в объеме изучаемой дисциплины, который выполняется студентом индивидуально и предполагает активную роль студента в ее планировании, осуществлении и контроле.

Основные цели самостоятельной работы студентов:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;

- развития познавательных способностей и активности студентов; творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации; - развития исследовательских умений.

Самостоятельная работа студентов является обязательной для каждого студента и определяется учебным планом по всем дисциплинам образовательной программы.

Основными формами организации и видами самостоятельной работы обучающихся по являются:

- обработка текущего материала по учебникам, конспектам лекций, нормативно-законодательным актам, рекомендуемой основной и дополнительной литературе;

- подготовка к практическим занятиям, включая интерактивные формы их проведения;

- подготовка к экзамену

Самостоятельную работу следует начинать с доработки конспекта, желательно в тот же день, пока содержание лекции еще свежо в памяти.

С целью доработки необходимо в первую очередь прочитать записи, восстановить текст в памяти, а также исправить описки, расшифровать не принятые ранее сокращения, заполнить пропущенные места, понять текст, вникнуть в его смысл. Далее прочитать материал по рекомендуемой литературе, разрешая в ходе чтения, возникшие ранее затруднения, вопросы, а также дополняя и исправляя свои записи. Записи должны быть наглядными, для чего следует применять различные способы выделений. В ходе доработки конспекта углубляются, расширяются и закрепляются знания, а также дополняется, исправляется и совершенствуется конспект.

Подготовленный конспект и рекомендуемая литература используется при подготовке к практическому занятию. Подготовка сводится к внимательному прочтению учебного материала, к выводу с карандашом в руках всех утверждений и формул, к решению примеров, задач, к ответам на вопросы, предложенные в конце лекции преподавателем или помещенные в рекомендуемой литературе. Примеры, задачи, вопросы по теме являются средством самоконтроля.

Непременным условием глубокого усвоения учебного материала является знание основ, на которых строится изложение материала. Обычно преподаватель напоминает, какой ранее изученный материал и в какой степени требуется подготовить к очередному занятию. Эта рекомендация, как и требование систематической и серьезной работы над всем лекционным курсом, подлежит безусловному выполнению. Потери логической связи как внутри темы, так и между ними приводит к негативным последствиям: материал дисциплины перестает основательно восприниматься, а творческий труд подменяется банальным переписыванием.

Обращение к ранее изученному материалу не только помогает восстановить в памяти известные положения, выводы, но и приводит разрозненные знания в систему, углубляет и расширяет их. Каждый возврат к старому материалу позволяет найти в нем что-то новое, переосмыслить его с иных позиций, определить для него наиболее подходящее место в уже имеющейся системе знаний.

При подготовке к практическому занятию можно выделить 2 основных этапа:

- 1) Организационный;

- 2) Закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу. Для этого следует внимательно изучить задание, определить круг вопросов, выносимых на практическое занятие. Далее следует определить список необходимой литературы и источников, используя список, предложенный в рабочей программе дисциплины. Затем

студент составляет план самостоятельной работы, поскольку именно оставление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его основополагающая часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобратся в иллюстративном материале.

Заканчивать подготовку следует составлением плана и конспекта по изучаемому материалу (вопросу). План позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам.

Как правило, конспект составляется в свободной форме. Однако рекомендуется оставлять рабочие поля для дополнений, замечаний и др. В случае сопровождения своего ответа мультимедийной презентацией оформить ее в соответствии с рекомендациями преподавателя.

В процессе подготовки к практическому занятию рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретает практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается грамотная речь с применением профессиональных терминов.

При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Перед консультацией студенту необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

В рамках самостоятельной работы студентов рекомендуется использовать новые информационные технологии для:

- поиска и обработки информации;
- написания курсовой, выпускной или иной творческой работы;
- поиска необходимого программного обеспечения для выполнения практических заданий;
- написание своего варианта плана лекции или ее фрагмента;
- составление списка литературы;
- подготовки фрагмента практического занятия;

Список рекомендованных интернет-ресурсов и перечень электронных образовательных ресурсов, необходимых для освоения каждой дисциплины содержится в рабочих программах дисциплин и на сайте Института.

7. Примерная тематика курсовых работ (проектов)

Курсовые работы учебным планом не предусмотрены

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля):

а) основная литература

1. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. <http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>.

б) дополнительная литература

1. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э.Ч. Цыденова, Л.К. Аюшиева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 399 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). <http://znanium.com/bookread2.php?book=872927>

2. Учет, налоги, анализ и аудит. Практикум [Электронный ресурс]: учеб. пособие / под ред. О. Н. Харченко. – Красноярск: Сиб. Федер. Ун-т, 2014 <http://znanium.com/bookread2.php?book=505884>

3. Учет, налоги, анализ и аудит: тесты, задачи, решения [Электронный ресурс]: учеб. пособие / под ред. О.Н. Харченко. – Красноярск: Сиб. Федер. Ун-т, 2014 <http://znanium.com/bookread2.php?book=511513>

в) программное обеспечение

1. Microsoft Windows 7
2. Microsoft Office 2013 Standard
3. Kaspersky Endpoint Security Node 1 year Educational Renewal License

г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. Электронная библиотека «Рукопт». Режим доступа: <https://rucont.ru/>
2. Электронно-библиотечная система «Знаниум» Режим доступа: <http://znanium.com/>.
3. «Университетская библиотека онлайн». Режим доступа: https://biblioclub.ru/index.php?page=main_ub_red

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля):

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа; занятий семинарского типа; для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); для проведения групповых и индивидуальных консультаций; для текущего контроля и промежуточной аттестации

Рабочие места обучающихся; Рабочее место преподавателя; Переносной ноутбук; Переносной проектор; Переносной экран; Классная доска; Учебно-наглядные пособия.

10. Образовательные технологии:

При проведении учебных занятий Университет обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств посредством проведения интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей.

При изучении дисциплины «Налоговый учет и отчетность» в учебном процессе используются следующие интерактивные технологии:

Лекция-дискуссия. В лекции-дискуссии преподаватель при изложении лекционного материала организует свободный обмен мнениями, идеями и взглядами по исследуемому вопросу в интервалах между логическими разделами. Такая форма обучения:

- оживляет учебный процесс,
- активизирует познавательную деятельность аудитории,
- позволяет преподавателю управлять коллективным мнением группы, используя его в целях убеждения и даже преодоления возможных негативных установок, ошибочных мнений студентов;

Метод коллективного решения ситуаций (case-study) – способ изучения ситуации в результате совместной деятельности студентов. Метод коллективного решения ситуаций применяется при рассмотрении тем, а также при выполнении индивидуальной самостоятельной работы по тематике исследований студентов бакалавриата.

11. Оценочные средства (ОС):

БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СИСТЕМА (ЭКЗАМЕН)

Максимальная сумма рейтинговых баллов, которая может быть начислена студенту по учебной дисциплине, составляет 100 рейтинговых баллов

Форма промежуточной аттестации	Количество баллов		
	Текущий Контроль (устный опрос)	Контроль	Сумма баллов
Экзамен	30-70	20-30	60-100

Рейтинг студента в семестре по дисциплине складывается из рейтинговых баллов, которыми преподаватель в течение семестра оценивает посещение учебных занятий, его текущую работу на занятиях и самостоятельную работу, устных опросов, премиальных и штрафных баллов.

Рейтинг студента по дисциплине складывается из оценки в рейтинговых баллах ответа на экзамене.

Преподаватель, осуществляющий проведение практических занятий, доводит до сведения студентов на первом занятии информацию о формировании рейтинга студента и рубежного рейтинга.

Посещение студентом одного практического занятия оценивается преподавателем в 1,0. Посещение студентом одного практического занятия оценивается преподавателем от 0,5 до 1,0 рейтингового балла (для ЗФО 4 балла).

Текущая аудиторная работа на одном практическом занятии оценивается преподавателем от 0 до 3 баллов (для ЗФО от 0 до 5 баллов).

Текущий аудиторный контроль по дисциплине в течение семестра:

Один ответ на устном опросе – от 0 до 2 баллов (ЗФО от 0 до 5 баллов).

По окончании семестра каждому студенту выставляется его рейтинговая оценка текущей успеваемости, которая является оценкой посещаемости занятий, активности на занятиях, качества самостоятельной работы.

Студент допускается к мероприятиям промежуточной аттестации, если его рейтинговая оценка текущей успеваемости (без учета премиальных рейтинговых баллов) не менее 30 рейтинговых баллов;

Студенты, не набравшие минимальных рейтинговых баллов по учебной дисциплине проходят процедуру добора баллов.

Максимальная рейтинговая оценка текущей успеваемости студента за семестр по результатам текущей работы и текущего контроля знаний (без учета премиальных баллов) составляет 70 рейтинговых баллов для дисциплин, заканчивающихся экзаменом;

Ответ студента может быть максимально оценен на экзамене в 30 рейтинговых баллов.

Студент, по желанию, может сдать экзамен или зачет в формате «автомат», если его рейтинг за семестр, с учетом премиальных баллов, составил не менее:

если по результатам изучения дисциплины сдается экзамен

– 60 рейтинговых баллов с выставлением оценки «удовлетворительно»;

- 70 рейтинговых баллов с выставлением оценки «хорошо»;
- 90 рейтинговых баллов с выставлением оценки «отлично»;

Рейтинговая оценка по дисциплине и соответствующая аттестационная оценка по шкале «удовлетворительно», «хорошо», «отлично» при использовании формата «автомат», проставляется экзаменатором в зачетную книжку и экзаменационную ведомость только в день проведения экзамена или зачета согласно расписанию группы, в которой обучается студент.

Для приведения рейтинговой оценки к аттестационной (пятибалльный формат) используется следующая шкала:

Аттестационная оценка по дисциплине	Рейтинг студента по дисциплине (включая премиальные баллы)
«отлично»	90- 100 баллов
«хорошо»	70 - 89 баллов
«удовлетворительно»	60 - 69 баллов
«неудовлетворительно»	менее 60 баллов

Рейтинг по дисциплине у студента на экзамене менее чем в 20 рейтинговых баллов считается неудовлетворительным (независимо от рейтинга студента в семестре). В этом случае в экзаменационную ведомость в графе «Аттестационная оценка» проставляется «неудовлетворительно».

Преподавателю предоставляется право начислять студентам премиальные баллы за активность (участие в научных конференциях, конкурсах, олимпиадах, активная работа на аудиторных занятиях, публикации статей, работа со школьниками, выполнение заданий повышенной сложности, изготовление наглядных пособий и т.д.) в количестве, не превышающем 20 рейтинговых баллов за семестр. Премиальные баллы не входят в сумму рейтинга текущей успеваемости студента, а прибавляются к ним.

11.1. Оценочные средства для входного контроля.

Входной уровень знаний, умений, опыта деятельности, требуемых для формирования данной компетенции при освоении программы бакалавриата, соответствует требованиям к результатам освоения компетенций ПК-16, ПК-18.

Оценочные средства для устного опроса

1. Понятие налогового учета в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ.
2. Расчет среднегодовой стоимости имущества, подлежащего налогообложению при исчислении налога на имущество организаций.
3. Требования, предъявляемые к налоговому учету при исчислении налога на прибыль.
4. Документы налогового учета при исчислении НДС.
5. Использование бухгалтерского учета для исчисления НДС.
6. Налоговые регистры при исчислении налога на прибыль.
7. Использование данных бухгалтерского учета при исчислении страховых взносов в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС.
8. Ведение налогового учета при осуществлении операций облагаемых и необлагаемых НДС.
9. Использование данных бухгалтерского учета при исчислении налога на имущество.
10. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС при осуществлении операций, облагаемых и необлагаемых НДС.
11. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество.
12. Налоговый учет амортизируемого имущества при исчислении налога на прибыль.

13. Налоговый учет доходов от реализации и внереализационных доходов.
14. Требования, предъявляемые к налоговым вычетам по НДС.
15. Налоговый учет нормируемых расходов при исчислении налога на прибыль.
16. Порядок расчета НДС по договорам комиссии.
17. Налоговый учет внереализационных расходов.
18. Порядок расчета транспортного налога.
19. Налоговый расчет резерва по сомнительным долгам.
20. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество при наличии обособленных подразделений.

11.2. Оценочные средства текущего контроля формируются в соответствии с ЛНА

11.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации (в форме экзамена или зачета).

Код компетенции	Содержание компетенции (части компетенции)	Результаты обучения	Этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы
ПК16	способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Знает: основные способы оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;	Теоретический этап: Темы теоретических занятий 1,2,3,4,5,6
		Умеет: оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды;	Практический этап: Темы практических занятий 1,2,3,4,5,6 Темы СРС: Темы 1,2,3,4,5,6
		Владеет: навыками оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во	

		внебюджетные фонды;	
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Знает: основные способы организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации.	
		Умеет: организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.	
		Владеет: основными способами организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации.	

Уровень сформированности компетенций определяется:

Уровень сформированности компетенций			
«недостаточный»	«пороговый»	«продвинутый»	«высокий»
Компетенции не сформированы.	Компетенции сформированы.	Компетенции сформированы.	Компетенции сформированы.
Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы	Сформированы базовые структуры знаний.	Знания обширные, системные.	Знания твердые, аргументированные, всесторонние.
	Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер.	Умения носят репродуктивный характер применяются к решению типовых заданий.	Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий.
	Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка

Описание критериев оценивания			
<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкая степень контактности. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. <p>Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на дополнительные вопросы.</p>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
Оценка «не удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»

ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ.

1. Предмет, цель и задачи курса изучения курса «Налоговый учет»
2. Этапы развития налогового учета в России.
3. Пользователи налогового учета
4. Методология налогового учета
5. Принципы налогового учета
6. Различия в нормативном регулировании и методологии бухгалтерского и налогового учета
7. Классификация доходов и их признание для целей налогообложения.
8. Налоговый учет доходов от реализации товаров, работ, услуг
9. Налоговый учет внереализационных доходов
10. Классификация расходов и их признание для целей налогообложения
11. Налоговый учет расходов связанных с производством и реализацией
12. Налоговый учет прочих расходов
13. Налоговый учет материальных расходов
14. Налоговый учет сумм начисленной амортизации
15. Налоговый учет расходов на оплату труда
16. Налоговый учет внереализационных расходов
17. Модели налогового учета
18. Учетная политика организации для целей налогообложения.
19. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
20. Понятие регистров налогового учета
21. Налоговая отчетность организации
22. Структура и последовательность составления декларации по налогу на прибыль
23. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и по акцизам на подакцизные товары.
24. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций (налогового расчета по авансовым платежам) и транспортному налогу.
25. Отчетность во внебюджетные фонды
26. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ПФР.
27. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ФФОМС
28. Начисление и уплата страховых взносов, предназначенных для ФСС.
29. Порядок заполнения и представления расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам в ПФР, ФСС, ФФОМС, ТФОМС при наличии обособленных подразделений.
30. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС налоговым агентом.
31. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.
Расчетный, отчетный периоды, ставки по страховым взносам в ПФР, ФСС, ФФОМС, ТФОМС.
32. Налоговый расчет резерва на выплату отпусков и вознаграждений за выслугу лет.

12. Организация образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями

Организация образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями осуществляется в соответствии с «Методическими рекомендациями по организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащенности образовательного процесса» Министерства образования и науки РФ от 08.04.2014г. № АК-44/05вн.

В образовательном процессе используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении

полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

Студенты с ограниченными возможностями здоровья, в отличие от остальных студентов, имеют свои специфические особенности восприятия, переработки материала. Подбор и разработка учебных материалов производится с учетом индивидуальных особенностей.

Предусмотрена возможность обучения по индивидуальному графику, при составлении которого возможны различные варианты проведения занятий: в академической группе и индивидуально, на дому с использованием дистанционных образовательных технологий.

13. Лист регистрации изменений

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1.	Утверждена и введена в действие решением кафедры	Протокол заседания кафедры № 6 от «15» января 2016 года	15.01.2016 г.
2.	Актуализирована с учетом развития науки, техники, культуры, экономики, техники, технологий и социальной сферы	Протокол заседания кафедры № 6 от «17» января 2017 года	17.01.2017 г.
3.	Актуализирована с учетом развития науки, техники, культуры, экономики, техники, технологий и социальной сферы	Протокол заседания кафедры № 6 от «23» января 2018 года	23.01.2018 г.
4.	Актуализирована с учетом развития науки, техники, культуры, экономики, техники, технологий и социальной сферы	Протокол заседания кафедры № 6 от «11» января 2019	11.01.2019 г.