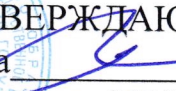


МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение
высшего образования
«Воронежский государственный технический университет»

УТВЕРЖДАЮ
Декан факультета  Баркалов С.А.
«29» июня 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
дисциплины

«Налоговый учет и налоговая отчетность»

Направление подготовки 38.04.01 ЭКОНОМИКА

Профиль Бухгалтерский учет и аудит

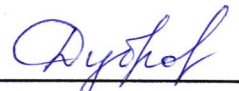
Квалификация выпускника Магистр

Нормативный период обучения 2 года / 2 года и 4 м.

Форма обучения очная / заочная

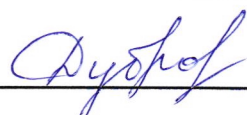
Год начала подготовки 2018

Автор программы
Заведующий кафедрой
Экономики и основ
предпринимательства

 / Дубровская Т.Н./

 /Гасилов В.В./

Руководитель ОПОП

 /Дубровская Т.Н./

Воронеж 2018

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цели дисциплины является формирование у магистра глубоких и устойчивых знаний о различных приемах и способах ведения налогового учета и их влияние на формировании налоговой нагрузки предприятия в целях использования этих знаний в научной и практической деятельности. Особое внимание уделяется набору приемов формирования налоговой отчетности в рамках каждого вида налога.

1.2. Задачи освоения дисциплины

- раскрытие характеристик, терминов и категорий, основных нормативных правовых актов в области налогового учета;
- разработка концепции научно-теоретических и прикладных приемов налогового учета и формирования отчетности;
- формирование представления о содержании налогового учета и отчетности, состава и назначения основных инструментов налогового учета в разрезе различных видов налогов;
- изучение приемов формирования налоговой отчетности в разрезе различных видов налогов;
- проанализировать этапы развития налогового учета в России с целью выявления основных тенденций его становления и использования опыта для совершенствования современного законодательства;
- исследовать мировую практику осуществления бухгалтерского и налогового учета, с целью возможного использования их положительного опыта в данной сфере;
- выявить, особенности ведения налогового учета в различных сферах, а также составления налоговой отчетности;
- исследовать ответственность за нарушение законодательства при ведении налогового учета.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Налоговый учет и налоговая отчетность» относится к дисциплинам вариативной части блока Б1.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Процесс изучения дисциплины «Налоговый учет и налоговая отчетность» направлен на формирование следующих компетенций:

ПК-5 - способностью самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ

ПК-7 - способностью разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках

ПК-8 - способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических

решений на микро- и макроуровне

ПК-9 - способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

ДПК-1 - умение грамотно работать с необходимой документацией, материалами

ДПК-3 - способность построения эффективной системы бухгалтерского учета, анализа и аудита в организациях в соответствии с национальными и международными стандартами бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции
ПК-5	Знать ✓ способы налоговой оптимизации и разработки проектов налогового учета в данном направлении
	Уметь ✓ разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы по реализации программ налогового учета и налоговой оптимизации
	Владеть ✓ навыками разработки проектов налоговой оптимизации
ПК-7	Знать ✓ Правила ведения налогового учета и выработки стратегии для недопущения ошибок в налоговом законодательстве
	Уметь ✓ Разрабатывать стратегии в налоговом учете и оптимизации налогового бремени
	Владеть ✓ Навыками формирования стратегии поведения компании при оптимизации налогообложения
ПК-8	Знать ✓ Современные информационные технологии поиска, систематизации и обработки результатов моделирования налогового учета; ✓ Основные источники получения информации для моделирования систем налогового учета
	Уметь ✓ Применять базовые приемы и методы обобщения информации при формировании модели налогового учета; ✓ Наполнять модель налогового учета различными прикладными инструментами
	Владеть ✓ Методикой принятия управленческих решений по результатам моделирования налогового учета ; ✓ Методикой оценки результатов моделирования налогового учета
ПК-9	Знать ✓ Инструментальные средства, методы и современные информационные технологии поиска, систематизации и

	обработки результатов налогового учета; ✓ Основные источники получения информации в системе налогового учета
	Ум еть ✓ Применять базовые приемы и методы обобщения информации налогового учета; ✓ Систематизировать и обобщать информацию налогового учета о различных субъектах
	Владеть ✓ Методикой принятия решений на базе данных налогового учета и отчетности; ✓ Методическими основами систематизации, обобщения и анализа информации о результатах налогового учёта; ✓ Методиками оценки результатов налогового учета
ДПК-1	Знать ✓ Правила работы с налоговой документацией, материалами
	Уметь ✓ грамотно работать с необходимой документацией, составлять налоговые декларации, отчеты
	Владеть ✓ навыками грамотно работать с необходимой налоговой и бухгалтерской документацией, материалами
ДПК-3	Знать ✓ методы сбора, обработки и обобщения информации налогового учета при принятии финансовых решений на уровне экономических субъектов; ✓ способы оценки эффективности расчета налогов для построения эффективной системы бухгалтерского учета
	Уметь ✓ оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций в рамках действующего налогового законодательства и их влияние на бухгалтерский и налоговый учет организации
	Владеть ✓ современными методами экономического анализа налоговой отчетности для принятия финансовых решений

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины «Налоговый учет и налоговая отчетность» составляет 5 з.е.

Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий
очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		3
Аудиторные занятия (всего)	42	42
В том числе:		
Лекции		14
Практические занятия (ПЗ)		28

Самостоятельная работа	93	93
Курсовая работа	+	+
Часы на контроль	45	45
Виды промежуточной аттестации - экзамен	+	+
Общая трудоемкость:		
академические часы	180	180
зач.ед.	5	5

заочная форма обучения

Виды учебной работы	Всего часов	Семестры
		3
Аудиторные занятия (всего)	10	10
В том числе:		
Лекции	2	2
Практические занятия (ПЗ)	8	8
Самостоятельная работа	161	161
Курсовая работа	+	+
Часы на контроль	9	9
Виды промежуточной аттестации - экзамен	+	+
Общая трудоемкость:		
академические часы	180	180
зач.ед.	5	5

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

5.1 Содержание разделов дисциплины и распределение трудоемкости по видам занятий

очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	СРС	Всего, час
1	Сущность, задачи и методика ведения налогового учета	1. Учетной политики для целей налогообложения. 2. Использование учетной политики для оптимизации налоговых платежей. 3. Определение налогового учета общее и частное. 4. Подходы к нормативному регулированию налогового учета. 5. Интегрированная и автономная модели налогового учета. 6. Использование системы налоговых счетов. 7. Этапы учетного процесса: первичные документы, аналитические регистры, расчет налоговой базы и декларации.	2	3	12	17
2	Организация налогового учета в коммерческой организации	1. Правила заполнения налоговых регистров. 2. Способы анализа налогового бремени. 3. Методы налогового планирования. 4. Налоговая оптимизация способы и виды	1	4	12	17
3	Налоговый учет и отчетность коммерческой организации	1. Налоговая отчетность коммерческого предприятия. 2. Принципы учета прямых и косвенных налогов. 3. Особенности налогообложения федеральными, региональными и местными налогами. 4. Особенности налогового учета при специальных налоговых режимах	2	3	15	20

4	Способы и принципы ведения налогового учета	1. Принципы учета и формирования налоговой отчетности по налогу на имущество 2. Принципы налогообложения транспортных налогом 3. Налоговый учет налога на доходы физических лиц. 4. Налоговый учет и отчетность страховые взносы 5. Принципы учета и формирования отчетности при специальных налоговых режимах	3	6	18	27
5	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	1. Порядок представления декларации и расчетов по авансовым платежам. 2. Содержание показателей налоговой декларации по налогу на прибыль. 3. Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль в бюджет субъекта РФ при наличии обособленных подразделений	3	6	18	27
6	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	1.Порядок уплаты НДС и представления деклараций. «Основная декларация по НДС». 2.Ставки налога, налоговая база. 3.Плательщики НДС. 4.Книга покупок и книга продаж: налоговый учет. 5.Порядок заполнения декларации налоговыми агентами. 6.Законодательное регулирование применения нулевой ставки. 7.Требования по заполнению декларации фирмами-экспортерами. 8. Принципы налогообложения по налогу на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете	3	6	18	27
Итого			14	28	93	135

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование темы	Содержание раздела	Лекц	Прак зан.	СРС	Всего, час
1	Сущность, задачи и методика ведения налогового учета	1. Учетной политики для целей налогообложения. 2. Использование учетной политики для оптимизации налоговых платежей. 3. Определение налогового учета общее и частное. 4. Подходы к нормативному регулированию налогового учета. 5. Интегрированная и автономная модели налогового учета. 6. Использование системы налоговых счетов. 7. Этапы учетного процесса: первичные документы, аналитические регистры, расчет налоговой базы и декларации.	1		23	24
2	Организация налогового учета в коммерческой организации	1. Правила заполнения налоговых регистров. 2.Способы анализа налогового бремени 3. Методы налогового планирования 4. Налоговая оптимизация способы и виды	-	1	25	26
3	Налоговая отчетность коммерческой организации	1. Налоговая отчетность коммерческого предприятия 2. Принципы учета прямых и косвенных налогов 3. Особенности налогообложения федеральными, региональными и местными налогами. 4. Особенности налогового учета при специальных налоговых режимах	-	1	23	24
4	Способы ведения налогового учета	1. Принципы учета и формирования налоговой отчетности по налогу на имущество 2. Принципы налогообложения транспортных налогом 3. Налоговый учет налога на доходы физических лиц. 4. Налоговый учет и отчетность страховые взносы 5. Принципы учета и формирования отчетности при специальных налоговых режимах	1	2	30	33
5	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	1. Порядок представления декларации и расчетов по авансовым платежам. 2. Содержание показателей налоговой декларации по налогу на прибыль. 3. Расчет распределения авансовых платежей и налога		2	30	32

		на прибыль в бюджет субъекта РФ при наличии обособленных подразделений				
6	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	1.Порядок уплаты НДС и представления деклараций. «Основная декларация по НДС». 2.Ставки налога, налоговая база. 3.Плательщики НДС. 4.Книга покупок и книга продаж: налоговый учет. 5.Порядок заполнения декларации налоговыми агентами. 6.Законодательное регулирование применения нулевой ставки. 7.Требования по заполнению декларации фирмами-экспортерами. 8. Принципы налогообложения по налогу на прибыль в бухгалтерском и налоговом учете		2	30	32
Итого			2	8	161	171

5.2 Перечень лабораторных работ

Не предусмотрено учебным планом

6. ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ ПРОЕКТОВ (РАБОТ) И КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

В соответствии с учебным планом освоение дисциплины предусматривает выполнение курсовых работ в 2, 1 семестрах для заочной формы обучения.

Примерная тематика курсовой работы:

1. Налоговый учет расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг)
2. Налоговый учет внереализационных доходов
3. Анализ арбитражной практики по вопросам налогового учета
4. Организация налогового учета и налогового контроля в организациях
- 5.Налоговый учет амортизируемого имущества
- 6.Направления совершенствования налогового учета в процессе реформирования экономики России
7. Налоговый учет как элемент внутрифирменного налогового контроля
8. Учетная политика для целей налогообложения
9. Оптимизация и минимизация налоговых платежей с помощью учетной политики для целей налогообложения
10. Роль налогового учета в налоговом планировании и налоговом контроле
11. Налоговый учет по налогу на прибыль
12. Налоговый учет по налогу на добавленную стоимость
13. Налоговый учет материальных расходов
14. Налоговый учет нормируемых расходов
15. Автоматизация налогового учета
16. Регистры налогового учета
- 17.Налоговый учет и уплата налога на прибыль иностранными представительствами
18. Налоговый учет расходов на рекламу
19. Налоговый учет расходов по долговым обязательствам
- 20.Налоговый учет прочих расходов на производство и реализацию

продукции

21. Налоговый учет доходов и расходов, не учитываемых для целей налогообложения

22. Налоговый учет операций с ценными бумагами

23. Раздельный учет: понятие, принципы и методика ведения

23. Налоговая декларация по налогу на прибыль

24. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль

25. Налоговый учет расходов на оплату труда

26. Налоговый учет при наличии обособленных подразделений

27. Налоговый учет прочих расходов по производству и реализации продукции (работ, услуг)

28. Налоговый учет внереализационных расходов

29. Налоговый учет доходов от реализации продукции (работ, услуг) при различных условиях договорной политики

30. Налоговый учет доходов и расходов, стоимость которых выражена в иностранной валюте

31. Оценка эффективности системы налогового учета

32. Налоговый учет затрат на природоохранную деятельность

33. Аналитические возможности налогового учета

4. Использование данных налогового учета для оценки налогоплательщика

35. Аудит данных налогового учета.

Задачи, решаемые при выполнении курсового проекта:

1. систематизация и закрепление полученных теоретических значений и практических умений по дисциплине;

2. углубление теоретических знаний в соответствии с выбранной темой;

3. развитие навыков научно-исследовательской работы (развитие умения обобщать, критически оценивать теоретические положения, вырабатывать свою точку зрения);

4. формирование профессиональных навыков, умение применять теоретические знания при решении поставленных задач;

Курсовой проект включает в себя теоретическую часть и расчетно-пояснительную записку.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

7.1.1 Этап текущего контроля

Результаты текущего контроля знаний и межсессионной аттестации оцениваются по следующей системе:

«аттестован»;

«не аттестован».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Аттестован	Не аттестован
ПК-5	Знать	Активная работа на	Выполнение работ	Невыполнение

	✓ способы налоговой оптимизации и разработки проектов налогового учета в данном направлении	практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	в срок, предусмотренный в рабочих программах	работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Уметь ✓ разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы по реализации программ налогового учета и налоговой оптимизации	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Владеть ✓ навыками разработки проектов налоговой оптимизации	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ПК-7	Знать ✓ Правила ведения налогового учета и выработки стратегии для недопущения ошибок в налоговом законодательстве	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Уметь ✓ Разрабатывать стратегии в налоговом учете и оптимизации налогового бремени	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Владеть ✓ Навыками формирования стратегии поведения компании при оптимизации налогообложения	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ПК-8	Знать ✓ Современные информационные технологии поиска, систематизации и обработки результатов моделирования налогового учета; ✓ Основные источники получения информации для моделирования систем налогового учета	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Уметь ✓ Применять базовые приемы и методы обобщения информации при формировании модели налогового учета; ✓ Наполнять модель налогового учета различными прикладными инструментами	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Владеть ✓ Методикой принятия управленческих решений по результатам моделирования налогового учета ; ✓ Методикой оценки результатов моделирования налогового учета	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ПК-9	Знать ✓ Инструментальные средства, методы и современные информационные технологии поиска, систематизации и обработки результатов налогового	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах

	учета; ✓ Основные источники получения информации в системе налогового учета			
	еть ✓ Применять базовые приемы и методы обобщения информации налогового учета; ✓ Систематизировать и обобщать информацию налогового учета о различных субъектах	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Владеть ✓ Методикой принятия решений на базе данных налогового учета и отчетности; ✓ Методическими основами систематизации, обобщения и анализа информации о результатах налогового учёта; ✓ Методиками оценки результатов налогового учета	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ДПК-1	ть ✓ Правила работы с налоговой документацией, материалами	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	ть ✓ грамотно работать с необходимой документацией, составлять налоговые декларации, отчеты	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Владеть ✓ навыками грамотно работать с необходимой налоговой и бухгалтерской документацией, материалами	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
ДПК-3	Знать ✓ методы сбора, обработки и обобщения информации налогового учета при принятии финансовых решений на уровне экономических субъектов; ✓ способы оценки эффективности расчета налогов для построения эффективной системы бухгалтерского учета	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Уметь ✓ оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций в рамках действующего налогового законодательства и их влияние на бухгалтерский и налоговый учет организации	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах
	Владеть ✓ современными методами экономического анализа налоговой отчетности для принятия финансовых решений	Активная работа на практических занятиях, отвечает на теоретические вопросы	Выполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах	Невыполнение работ в срок, предусмотренный в рабочих программах

7.1.2 Этап промежуточного контроля знаний

Результаты промежуточного контроля знаний оцениваются в 1, 2 семестре для очной формы обучения по четырехбалльной системе:

«отлично»;

«хорошо»;

«удовлетворительно»;

«неудовлетворительно».

Компетенция	Результаты обучения, характеризующие сформированность компетенции	Критерии оценивания	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неудовл.
ПК-5	Знать ✓ способы налоговой оптимизации и разработки проектов налогового учета в данном направлении	Тест	Выполнение теста на 90-100%	Выполнение теста на 80-90%	Выполнение теста на 70-80%	В тесте менее 70% правильных ответов
	Уметь ✓ разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы по реализации программ налогового учета и налоговой оптимизации	Решение стандартных практических задач	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	Владеть ✓ навыками разработки проектов налоговой оптимизации	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ПК-7	Знать ✓ Правила ведения налогового учета и выработки стратегии для недопущения ошибок в налоговом законодательстве	Тест	Выполнение теста на 90-100%	Выполнение теста на 80-90%	Выполнение теста на 70-80%	В тесте менее 70% правильных ответов
	Уметь ✓ Разрабатывать стратегии в налоговом учете и оптимизации налогового бремени	Решение стандартных практических задач	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	Владеть ✓ Навыками формирования стратегии поведения компании при оптимизации налогообложения	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ПК-8	Знать ✓ Современные информационные технологии	Тест	Выполнение теста на 90-100%	Выполнение теста на 80-90%	Выполнение теста на 70-80%	В тесте менее 70% правильных

	поиска, систематизации и обработки результатов моделирования налогового учета; ✓ Основные источники получения информации для моделирования систем налогового учета					ответов
	Уметь ✓ Применять базовые приемы и методы обобщения информации при формировании модели налогового учета; ✓ Наполнять модель налогового учета различными прикладными инструментами	Решение стандартных практических задач	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	Владеть ✓ Методикой принятия управленческих решений по результатам моделирования налогового учета; ✓ Методикой оценки результатов моделирования налогового учета	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ПК-9	Знать ✓ Инструментальные средства, методы и современные информационные технологии поиска, систематизации и обработки результатов налогового учета; ✓ Основные источники получения информации в системе налогового учета	Тест	Выполнение теста на 90-100%	Выполнение теста на 80-90%	Выполнение теста на 70-80%	В тесте менее 70% правильных ответов
	Уметь ✓ Применять базовые приемы и методы обобщения информации налогового учета; ✓ Систематизировать и обобщать информацию налогового учета о различных субъектах	Решение стандартных практических задач	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	Владеть ✓ Методикой принятия решений на базе данных налогового учета и отчетности; ✓ Методическими основами систематизации, обобщения и анализа информации о результатах налогового учёта; ✓ Методиками оценки результатов налогового учета	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ДПК-1	Знать ✓ Правила работы с налоговой документацией, материалами	Тест	Выполнение теста на 90-100%	Выполнение теста на 80-90%	Выполнение теста на 70-80%	В тесте менее 70% правильных ответов

	Уметь ✓ грамотно работать с необходимой документацией, составлять налоговые декларации, отчеты	Решение стандартных практических задач	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	Владеть ✓ навыками грамотно работать с необходимой налоговой и бухгалтерской документацией, материалами	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
ДПК-3	Знать ✓ методы сбора, обработки и обобщения информации налогового учета при принятии финансовых решений на уровне экономических субъектов; ✓ способы оценки эффективности расчета налогов для построения эффективной системы бухгалтерского учета	Тест	Выполнение теста на 90-100%	Выполнение теста на 80-90%	Выполнение теста на 70-80%	В тесте менее 70% правильных ответов
	Уметь ✓ оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций в рамках действующего налогового законодательства и их влияние на бухгалтерский и налоговый учет организации	Решение стандартных практических задач	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены
	Владеть ✓ современными методами экономического анализа налоговой отчетности для принятия финансовых решений	Решение прикладных задач в конкретной предметной области	Задачи решены в полном объеме и получены верные ответы	Продемонстрирован верный ход решения всех, но не получен верный ответ во всех задачах	Продемонстрирован верный ход решения в большинстве задач	Задачи не решены

7.2 Примерный перечень оценочных средств (типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности)

7.2.1 Примерный перечень заданий для подготовки к тестированию

1. Какое определение правильно раскрывает содержание понятия «налоговый учет»?

а) Налоговый учет представляет собой систему сбора и обработки финансовой информации для исчисления налоговой базы по различным налогам на основании регистров налогового учета;

б) Налоговый учет представляет собой систему сбора, фиксации и обработки первичной информации о хозяйственных операциях в регистрах налогового учета для исчисления налоговой базы по различным налогам;

в)Налоговый учет представляет собой систему регистрации и обобщения информации о совершаемых налогоплательщиком однородных операциях, приводящих к возникновению доходов или расходов, учитываемых в определенном НК РФ порядке при исчислении налоговой базы по конкретному налогу

2.Задачи налогового учета -это...

а)формирование финансовой информации о доходах и расходах налогоплательщика и обеспечение его внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу;

б)формирование налоговой информации о доходах и расходах налогоплательщика для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу.

в)отражение полной и достоверной информации о порядке формирования данных о величине доходов и расходов организации, определяющих размер налоговой базы отчетного налогового периода, а также обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью расчетов с бюджетом по соответствующему налогу.

3.Объекты налогового учета -это...

а)имущество, обязательства и хозяйственные операции организации;

б)имущество, имущественные права и обязательстваорганизации;

в) имущество организации, его источники, операции по их движению.

4.Единица налогового учета -это...

а)любой объект налогового учета;

б)любые хозяйственные операции, связанные с учетом доходов и расходов организации;

в)объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

5.Показатели налогового учета -это...

а)перечень характеристик, существенных для объекта учета;

б)перечень характеристик, определяющих объект учета;

в)перечень характеристик, влияющих на изменение состояния объектаучета.

6.Данные налогового учета -это...

а)информация, отраженная в регистрах налогового учета;

б)информация, отраженная в первичных документах и регистрах налогового учета;

в)информация об объектах налогообложения, отраженная в регистрах налогового учета, первичных и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

7.Аналитические регистры налогового учета —это...

а)совокупность показателей, применяемых для систематизацииданных налогового учета за отчетный (налоговый) период

б)совокупность показателей, отраженная в сводных формах налогового учета за отчетный (налоговый) период.

в)сводная форма систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период.

8.Организация системы налогового учета -это...

а)совокупность показателей, влияющих на размер налоговой базы, критерии их систематизации в регистрах налогового учета, а также порядок ведения учета, формирования и отражения в регистрах информации об объектах учета;

б)совокупность прав, обязанностей должностных лиц организаций, ответственных за состояние налогового учета, и определение порядка ведения налогового учета;

в)совокупность регистров налогового учета, определение порядка их ведения, формирование и отражение в регистрах информации об объектах учета.

9.Подтверждением данных налогового учета являются..

- а)первичные бухгалтерские учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;
- б)только первичные бухгалтерские документы;
- в)только первичные бухгалтерские документы и аналитические регистры налогового учета.

10.Аналитические регистры налогового учета обязательно должны содержать следующие реквизиты:

а)наименование регистра, период (дату) составления, измерители операций в натуральном и денежном выражении, наименование хозяйственных операций, подпись лица, ответственного за составление указанного регистра;

б)наименование регистра, дату составления, наименование организации, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции, наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции, личные подписи, расшифровка подписей;

в)наименование регистра, период составления, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, подпись исполнителя.

11.Функции налогового учета включают:

а)фискальную функцию, контрольную функцию, функцию информационного обеспечения;

б)распределительную функцию, контрольную функцию, регулируемую функцию;

в)фискальную функцию, распределительную функцию, функцию информационного обеспечения.

12.Методология налогового учета -это..

а)совокупность специальных приемов и способов, образующих взаимосвязанную систему налогового учета;

б)совокупность учетных налоговых регистров и способов их заполнения;

в)совокупность организационных приемов и установление специальных правил формирования учетно-налоговых показателей.

13.Нужно ли указывать в учетной политике для целей налогообложения прибыли перечень расходов, которые включаются в покупную стоимость товаров в налоговом учете?

а)Нужно;

б)Не нужно, в покупную стоимость товаров в налоговом учете включается только конкретная (договорная) цена их приобретения;

в)Не нужно, в покупную стоимость товаров в налоговом учете включаются только конкретная (договорная) цена приобретения товара и таможенные пошлины.

14.Доходами от реализации в налоговом учете налоговой базы налога на прибыль признаются..

а)выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, выручка от реализации имущества и имущественных прав;

б)выручка от реализации товаров (работ, услуг) только собственного производства без выручки от реализации имущества и имущественных прав

в)выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных, а также выручка от реализации имущества и имущественных прав.

15.В качестве регистра налогового учета могут выступать...

а)регистры бухгалтерского учета и самостоятельные регистры налогового учета;

б)регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль;

в)регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль, и самостоятельные реквизиты налогового учета.

16.Организация владеет недвижимым имуществом, расположенным в другом

субъекте РФ. Указанное имущество полностью передано в аренду. Налог на имущество в этом случае уплачивается...

- а) по месту нахождения имущества;
- б) по месту регистрации юридического лица;
- в) по любому из этих мест, определенному в учетной политике для целей налогообложения.

17. Организация экспортировала товар. На 181-й день, считая с даты помещения товара под таможенный режим экспорта, она не собрала полный пакет документов, необходимых для подтверждения в налоговых органах обоснованности применения ставки НДС 0%. Что в данном случае следует считать моментом определения налоговой базы по НДС по данному налогу?

- а) день отгрузки товара;
- б) 181-й день, считая с даты помещения товара под таможенный режим экспорта;
- в) день получения оплаты за экспортированный товар.

18. Какой из реквизитов не является обязательным для счета-фактуры, выставяемого организацией?

- а) подпись руководителя и главного бухгалтера организации либо иных лиц, уполномоченных на то приказом;
- б) ставка НДС;
- в) печать.

19. Какой срок предъявления налоговой декларации по НДС установлен для организаций и индивидуальных предпринимателей, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 145 НК РФ?

- а) ежеквартально;
- б) ежемесячно;
- в) не обязаны представлять.

20. Где уплачивают НДС обособленные подразделения, имеющие свой расчетный счет?

- а) по месту нахождения обособленного подразделения;
- б) по месту нахождения головной организации;
- в) не являются плательщиками.

7.2.2 Примерный перечень заданий для решения стандартных задач

1) В какой учетной модели для обеспечения фискальных интересов государства и определения налоговой базы по прямым налогам параллельно финансовому учету ведется налоговый учет:

- А) британо-американской
- Б) континентальной
- В) международной

2) Введение самостоятельного налогового учета в России было законодательно установлено в:

- А) 1991 г.
- Б) 2002 г.
- В) 1996 г.

3) в Налоговом кодексе дано следующее определение налогового учета:

А) систему сбора, фиксации и обработки хозяйственной и финансовой информации, необходимой для правильного исчисления налоговых

обязательств плательщика.

Б) система взаимосвязанного отражения экономических показателей и контроля с целью полноты и своевременности уплаты налогов

В) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ

4) Сводные формы систематизации данных налогового учета за налоговый период сгруппированные без распределения по счетам бухгалтерского учета – это:

- А) налоговая отчетность
- Б) аналитические регистры
- В) расчет налоговой базы

5) Формирование налоговых показателей на основе данных бухгалтерского учета путем корректировки характерно для:

- А) автономной системы учета
- Б) интегрированной системы учета
- В) международной системы учета

6) Доходы и расходы, которые учитываются в бухгалтерском учете, но не учитываются в налоговом учете (как в отчетном, так и в последующих периодах) формируют:

- А) постоянные разницы
- Б) временные разницы
- В) налогооблагаемые разницы

7) Сумма налога на прибыль, которая в следующих отчетных периодах будет отнесена на уменьшение расчетов с бюджетом по налогу на прибыль - это:

- А) отложенный налоговый актив
- Б) отложенное налоговое обязательство
- В) постоянное налоговое обязательство

8) В результате превышения фактических расходов над нормируемыми расходами для целей налогообложения возникает разница, которая приводит к начислению:

- А) постоянного налогового актива
- Б) отложенного налогового актива
- В) постоянного налогового обязательства

9) Разные способы начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учетах приводят к возникновению:

- А) постоянные разницы
- Б) временные разницы

В) налогооблагаемые разницы

10) Сумма налога на прибыль, рассчитанная по данным бухгалтерского учета, называется:

А) текущим налогом

Б) налоговой базой

В) условным расходом

7.2.3 Примерный перечень заданий для решения прикладных задач

Задание 1. Рассчитать предельный размер убытка, учитываемого при расчете налога на прибыль и размер убытка, который можно учесть в расходах. Заполнить декларацию по налогу на прибыль за 9 месяцев 2018 г. по операции по уступке прав требования долга. Исходные данные. Соглашение об уступке права требования долга в размере 1 000 000 руб. за 900 000 руб. было заключено 5 августа 2018 г. - за 15 дней до наступления срока платежа.

Задание 2. Отразить операции по реализации амортизируемого имущества в налоговой декларации. Исходные данные. В свое время организация приобрела станок стоимостью 800 000 руб. и компьютер за 50 000 руб. К данным объектам в соответствии с учетной политикой организации применялась амортизационная премия, которая составила: по оборудованию - 160 000 руб., по компьютеру - 5000 руб. За период эксплуатации оборудования и компьютера по ним была начислена амортизация в размере 32 000 руб. и 3600 руб. соответственно (значения взяты условно).

Задание 3. Заполнить декларацию по налогу на прибыль организаций при закрытии обособленного подразделения. Исходные данные. Обособленное подразделение закрыто 13 августа 2018 г. Данные за полугодие 2018 г. приведены в таблице.

Налоговая база в целом по организации 150 000 руб. Доля головного офиса организации 58,37% Доля обособленного подразделения 41,63%

Задание 4 . В ООО "Свет" за 2017 г. объем реализации продукции за год составил (без учета НДС) 4600 тыс. р. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, составили 2100 тыс. р. Внереализационные расходы составили 1350 тыс. р. Внереализационные доходы составили 1600 тыс. р. Сумма убытка 2016 года составила 1100 тыс. р. Требуется: 1. Определить налоговую базу за налоговый (отчетный) период. 2. Рассчитать сумму убытка, переносимого на отчетный период. 3. Рассчитать сумму прибыли, подлежащей налогообложению.

Задание 5. Индивидуальный предприниматель М.К. Остапов в течение 2007 г. понес, в частности, следующие расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности:

- расходы на оплату труда работников - 720 000 руб.;

- компенсация работнику (водителю), использующему для служебных поездок личный легковой автомобиль с рабочим объемом двигателя 1500 куб. см, - 24 000 руб. (по 2000 руб. ежемесячно);
- расходы на приобретение товаров - 1 200 000 руб., в том числе 1 000 000 руб. по товарам, реализованным в 2007 г.;
- коммунальные платежи (свет, вода, отопление и пр.) - 60 000 руб.;
- арендная плата за магазин - 252 000 руб.;
- расходы на ремонт холодильного оборудования - 20 000 руб.

Задание 6. Организация "Альфа" 2 июля 2017 г. выдала своему сотруднику П.С. Романову заем в размере 30 000 руб. сроком на 3 месяца под 6% годовых. По условиям договора займа проценты за пользование заемными средствами за первые два месяца удерживаются из заработной платы работника 31 июля и 31 августа 2017 г. Сумму процентов за сентябрь работник вносит в кассу организации при возврате займа 2 октября 2017 г.

Задание 7.

Гражданин И.И. Иванов, постоянно проживающий в г. Москве, является работником организации "Альфа", которая за 2007 г. выплатила ему заработную плату в размере 336 000 руб. И.И. Иванов женат, имеет двоих малолетних детей. В связи с этим работодатель в январе 2007 г. предоставил ему стандартный налоговый вычет в размере 1200 руб. (600 руб. x 2) на двоих детей (пп. 4 п. 1, п. 3 ст. 218 НК РФ). В иных месяцах налогового периода оснований для предоставления стандартного вычета И.И. Иванову не было.

Таким образом, облагаемый доход составил 334 800 руб. С этой суммы удержан НДФЛ в размере 43 524 руб. Данные подтверждаются справкой 2-НДФЛ, выданной И.И. Иванову в бухгалтерии организации "Альфа".

В марте 2007 г. И.И. Ивановым получено авторское вознаграждение (95 000 руб.) за написанную им книгу, права на издание которой приобрело издательство "Омега". При получении вознаграждения И.И. Иванов подал в издательство "Омега" заявление с просьбой предоставить ему профессиональный налоговый вычет в размере 20% от суммы полученного дохода (п. 3 ст. 221 НК РФ).

В результате облагаемый доход И.И. Иванова в части авторского вознаграждения составил 76 000 руб. (95 000 руб. - (95 000 руб. x 20%)).

Издательством удержан НДФЛ в размере 9880 руб. Данные подтверждаются справкой 2-НДФЛ, предоставленной И.И. Иванову в бухгалтерии издательства "Омега".

Кроме этого:

- в январе 2007 г. И.И. Ивановым получены дивиденды по акциям иностранной организации в размере 23 000 руб. (облагаются по ставке 9% - п. 4 ст. 224 НК РФ). Сведений об уплате налогов с этой суммы на территории иностранного государства И.И. Иванов не имеет;

- в июле 2007 г. И.И. Иванов получил доход от продажи физическому лицу автомобиля, который находился в его собственности четыре года, в

размере 125 580 руб. (облагается по ставке 13% - п. 1 ст. 224 НК РФ);

- в сентябре И.И. Иванов получил выигрыш от игры на игровых автоматах в размере 15 000 руб. (выигрыш облагается по ставке 13% - п. 1 ст. 224 НК РФ);

- в декабре, участвуя в рождественской рекламной акции супермаркета "Дельта", выиграл стиральную машину стоимостью 11 200 руб. Супермаркет, являясь налоговым агентом, не смог удержать налог при выплате дохода в натуральной форме и сообщил об этом в налоговый орган по месту своего учета.

В связи с указанным выигрышем налоговый орган прислал И.И. Иванову налоговое уведомление, в соответствии с которым И.И. Иванов уплатил НДФЛ в сумме 2520 руб. Расчет производился исходя из того, что выигрыш в рекламной акции облагается в части, превышающей 4000 руб., по ставке НДФЛ в размере 35% (п. 28 ст. 217, п. 2 ст. 224 НК РФ).

Что необходимо сделать И.И. Иванову в рамках налогообложения НДФЛ?

7.2.4 Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

Не предусмотрено учебным планом

7.2.5 Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Понятие и сущность налогового учета и отчетности.
2. Объекты налогового учета.
3. Этапы развития налогового учета РФ.
4. Регистры налогового учета.
5. Методология налогового учета.
6. Понятие и сущность учетной политики для целей налогообложения.
7. Элементы учетной политики: основные, специальные и дополнительные.
8. Взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета.
9. Общие требования по налоговому учету по налогу на прибыль.
10. Первичные учетные документы по налоговому учету по налогу на прибыль.
11. Аналитические регистры налогового учета.
12. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
13. Прямые и косвенные расходы.
14. Группировка и порядок признания расходов для целей налогообложения.
15. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
16. Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения при методе начисления.
17. Порядок налогового учета доходов от реализации, внереализационных доходов.
18. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию.
19. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
20. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.
21. Порядок представления налоговой декларации по налогу на прибыль.
22. Общие требования к налоговому учету при применении упрощенной системы налогообложения.
23. Общие положения упрощенной системы налогообложения.
24. Порядок заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН.
25. Порядок заполнения и предоставления налоговой декларации при применении упрощенной системы налогообложения.

- 26..Особенности применения специального налогового режима в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога.
- 27.Исчисление и уплата единого сельскохозяйственного налога.
- 28.Книга учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
29. Организация налогового учета налога на добавленную стоимость.
- 30.Основные положения НДС.
- 31.Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
- 32.Основные элементы налога на доходы физических лиц.
- 33.Справка о доходах физического лица. Порядок заполнения и предоставления в налоговый орган.
- 34.Налоговая отчетность по НДФЛ.
- 35.Организация и ведение налогового учета по акцизам.
- 36.Налоговая отчетность по акцизам, сроки предоставления в налоговый орган.
- 37.Организация и ведение налогового учета транспортного налога.
- 38.Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.
- 39.Организация и ведение налогового учета земельного налога..Налоговая отчетность по земельному налогу.
- 40.Налоговая отчетность по водному налогу

7.2.6. Методика выставления оценки при проведении промежуточной аттестации

Экзамен проводится по билетам, каждый из которых содержит 3 теоретических вопроса, 2 стандартные задачи, 2 прикладные задачи. Каждый правильный ответ на вопрос оценивается в 2 балла, стандартная задача в 2 балла, прикладная задача оценивается в 5 баллов.

Максимальное количество набранных баллов на экзамене –20.

1. Оценка «Неудовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал менее 6 баллов.

2. Оценка «Удовлетворительно» ставится в случае, если студент набрал от 6 до 10 баллов.

3. Оценка «Хорошо» ставится в случае, если студент набрал от 11 до 15 баллов.

4. Оценка «Отлично» ставится, если студент набрал от 16 до 20 баллов.

7.2.6. Методика выставления оценки при проведении промежуточной аттестации

7.2.7 Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Сущность, задачи и методика ведения налогового учета	ПК-5, ПК-7, ПК-8, ПК-9, ДПК-1, ДПК -3	Тест, контрольная работа, защита лабораторных работ, защита реферата, требования к курсовому проекту....
2	Организация налогового	ПК-5, ПК-7, ПК-8, ПК-9,	Тест, контрольная

	учета в коммерческой организации	ДПК-1, ДПК -3	работа, защита лабораторных работ, защита реферата, требования к курсовому проекту....
3	Налоговая отчетность коммерческой организации	ПК-5, ПК-7, ПК-8, ПК-9, ДПК-1, ДПК -3	Тест, контрольная работа, защита лабораторных работ, защита реферата, требования к курсовому проекту....
4	Способы ведения налогового учета	ПК-5, ПК-7, ПК-8, ПК-9, ДПК-1, ДПК -3	Тест, контрольная работа, защита лабораторных работ, защита реферата, требования к курсовому проекту....
5	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на прибыль	ПК-5, ПК-7, ПК-8, ПК-9, ДПК-1, ДПК -3	Тест, контрольная работа, защита лабораторных работ, защита реферата, требования к курсовому проекту....
6	Налоговый учет и налоговая отчетность по налогу на добавленную стоимость	ПК-5, ПК-7, ПК-8, ПК-9, ДПК-1, ДПК -3	Тест, контрольная работа, защита лабораторных работ, защита реферата, требования к курсовому проекту....

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Тестирование осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных тест-заданий на бумажном носителе. Время тестирования 30 мин. Затем осуществляется проверка теста экзаменатором и выставляется оценка согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Решение стандартных задач осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных задач на бумажном носителе. Время решения задач 30 мин. Затем осуществляется проверка решения задач экзаменатором и выставляется оценка, согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Решение прикладных задач осуществляется, либо при помощи компьютерной системы тестирования, либо с использованием выданных задач на бумажном носителе. Время решения задач 30 мин. Затем осуществляется проверка решения задач экзаменатором и выставляется оценка, согласно методики выставления оценки при проведении промежуточной аттестации.

Защита курсовой работы, курсового проекта или отчета по всем видам практик осуществляется согласно требованиям, предъявляемым к работе, описанным в методических материалах. Примерное время защиты на одного

студента составляет 20 мин.

8 УЧЕБНО МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ)

8.1 Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. Москва, 2017 г. (действующая редакция)
2. Дубровская Т.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Воронеж: Издательство «Кварт», 2014. – 240 с.
3. Налогообложение и налоговая система: учебно- методический комплекс РФ (под ред. Черника) / Воронеж : Научная книга, 2010. - 215 с.
4. Грызунова Н. В. Налоги и налогообложение : Учебное пособие / Грызунова Н. В. - Москва : Московский гуманитарный университет, 2012. - 152 с. URL: <http://www.iprbookshop.ru/14524>
5. Экономика строительного предприятия: базовый курс.. [Текст] : Учебное пособие / под ред. Уваровой С.С.Беляевой С.В. Дубровской Т.Н. и др: Воронеж, ООО «Издательство «РИТМ»», 2016
6. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоговая система РФ: учеб.пособие. _ М.: Магистр, 2013.
7. Налоги и налоговая система Российской Федерации : Учебное пособие / Алиев Б. Х. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 439 с. - ISBN 978-5-238-02491-2. URL: <http://www.iprbookshop.ru/18182>

8.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного программного обеспечения, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Академическая лицензия на использование программного обеспечения Microsoft Office;
2. Лицензионный договор на программное обеспечение «Альт-Инвест-Прим»

Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- Министерство экономического развития
<http://www.economy.gov.ru/minec/main>
- Агентство инноваций и развития экономических и социальных проектов Воронежской области – <https://www.innoros.ru>
- ИНИОН – <http://www.inion.ru/> .
- Федеральная служба по интеллектуальной собственности (Роспатент) – <http://www.rupto.ru/>.

- Официальный сайт Министерства образования и науки Российской Федерации – <http://www.mon.gov.ru>
- Госкомстат России – <http://www.gks.ru>
- Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области – <http://voronezhstat.gks.ru>
- Федеральный образовательный портал: Экономика, Социология, Менеджмент – <http://ecsocman.ru>
- журнал «Налоговый вестник» <http://www.nalog.ru>
- журнал «Эксперт» <http://www.expert.ru>.

Информационно-справочные системы:

Справочная Правовая Система Консультант Плюс.

Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ».

Современные профессиональные базы данных:

- Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru>
- Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru>
- Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов – <http://school-collection.edu.ru>
- Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru>
- Российский портал развития – <http://window.edu.ru/resource/154/49154>

9 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА

Лекционная аудитория, оснащённая мультимедийным оборудованием (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающим демонстрацию (воспроизведение) мультимедиа-материалов

Аудитории для практических занятий, оснащенные:

- мультимедийным оборудованием (проектор, экран, звуковоспроизводящее оборудование), обеспечивающим демонстрацию (воспроизведение) мультимедиа-материалов
- интерактивными информационными средствами;
- компьютерной техникой с подключением к сети Интернет

Аудитории для лабораторных работ, оснащенные:

- компьютерной техникой с подключением к сети Интернет;
- прикладными программными продуктами для проведения

лабораторных работ.

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

По дисциплине «Налоговый учет и налоговая отчетность» читаются лекции, проводятся практические занятия, выполняется курсовая работа.

Основой изучения дисциплины являются лекции, на которых излагаются наиболее существенные и трудные вопросы, а также вопросы, не нашедшие отражения в учебной литературе.

Практические занятия направлены на приобретение практических навыков расчета _____. Занятия проводятся путем решения конкретных задач в аудитории.

Методика выполнения курсовой работы изложена в учебно-методическом пособии. Выполнять этапы курсовой работы должны своевременно и в установленные сроки.

Контроль усвоения материала дисциплины производится проверкой курсовой работы, защитой курсовой работы.

Вид учебных занятий	Деятельность студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначение вопросов, терминов, материала, которые вызывают трудности, поиск ответов в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на лекции или на практическом занятии.
Практическое занятие	Конспектирование рекомендуемых источников. Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы. Прослушивание аудио- и видеозаписей по заданной теме, выполнение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму.
Самостоятельная работа	Самостоятельная работа студентов способствует глубокому усвоению учебного материала и развитию навыков самообразования. Самостоятельная работа предполагает следующие составляющие: - работа с текстами: учебниками, справочниками, дополнительной литературой, а также проработка конспектов лекций; - выполнение домашних заданий и расчетов; - работа над темами для самостоятельного изучения; - участие в работе студенческих научных конференций, олимпиад; - подготовка к промежуточной аттестации.
Подготовка к промежуточной аттестации	Готовиться к промежуточной аттестации следует систематически, в течение всего семестра. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц-полтора до промежуточной аттестации. Данные перед экзаменом, экзаменом три дня эффективнее всего

	использовать для повторения и систематизации материала.
--	---