

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:

ФИО: Агабекян Раиса Левоновна

Должность: ректор

Дата подписания: 10.06.2024 07:48:13

Уникальный программный ключ:

4237c7ccb9b9e111bbaf1f4fcda9201d015c4dbaa125ff774747307b9b9fbcbe

Негосударственное аккредитованное некоммерческое частное образовательное учреждение высшего образования «Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ» (г. Краснодар)

(НАНЦОВ ВО Академия ИМСИТ)

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе, доцент

_____ Н.И. Севрюгина

25 декабря 2023 г.

Б1.В.12

Налоговый учет и отчетность рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой	Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности		
Учебный план	38.03.01 Экономика		
Квалификация	бакалавр		
Форма обучения	очно-заочная		
Общая трудоемкость	3 ЗЕТ		
Часов по учебному плану	108	Виды контроля в семестрах:	
в том числе: аудиторные занятия самостоятельная работа	32	зачеты 6	
контактная работа во время промежуточной аттестации (ИКР)	75,8		
	0		

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>. <Семестр на курсе>)	6 (3.2)		Итого	
	уп	рп	уп	рп
Неделя	16 1/6			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	16	16	16	16
Практические	16	16	16	16
Контактная работа на аттестации	0,2	0,2	0,2	0,2
В том числе в форме практ. подготовки	2	2	2	2
Итого ауд.	32	32	32	32
Контактная работа	32,2	32,2	32,2	32,2
Сам. работа	75,8	75,8	75,8	75,8
Итого	108	108	108	108

Программу составил(и):

кэн, доцент, Щербинина А.Г.

Рецензент(ы):

дэн, профессор кафедры экономики и управления филиала КубГУ в г. Армавире, Чарахчян Константин Каренович ;кэн, зам.нач. отдела по финансовому и фондовому рынку и жилищным программам управления экономики администрации МО г. Краснодар, Макаренко Юлия Григорьевна

Рабочая программа дисциплины

Налоговый учет и отчетность

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

составлена на основании учебного плана:

38.03.01 Экономика

утвержденного учёным советом вуза от 25.12.2023 г. протокол №4.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности

Протокол от 06.03.2023 г. № 9

Зав. кафедрой Маглинова Татьяна Григорьевна

Согласовано с представителями работодателей на заседании НМС, протокол 25.12.2023 г. №4.

Председатель НМС проф. Павелко Н.Н.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1	Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является формирование компетенций обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика. Дисциплина нацелена на формирование теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации налогового учета; умений организации налогового учета и приобретение первичных навыков работы по формированию бухгалтерских записей по начислению и перечислению налогов; формирование навыков составления налоговых деклараций.
Задачи: Задачи дисциплины:	
– ознакомление с принципами и методологией организации налогового учета и налогового планирования на предприятии, правилами составления бухгалтерских записей по начислению и перечислению налогов, техникой формирования налоговой отчетности экономического субъекта;	
– формирование навыков оформления платежных документов и составления бухгалтерских записей по начислению и перечислению налоговых платежей и страховых взносов, разработки внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих ведение налогового учета и составление налоговой отчетности;	
– выработка умения применять инструменты налогового планирования, составлять регистры налогового учета, осуществлять ведение налогового учета и заполнять формы налоговых деклараций.	

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:Б1.В	
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Бухгалтерская финансовая отчетность
2.1.2	Бухгалтерский учет
2.1.3	Цифровые технологии в профессиональной деятельности
2.1.4	Статистика
2.1.5	Теория бухгалтерского учета
2.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Аудит
2.2.2	Внутренний анализ и аудит
2.2.3	Налоговый менеджмент
2.2.4	Производственная практика: научно-исследовательская работа
2.2.5	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

**3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ, ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ
и планируемые результаты обучения****4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература и эл. ресурсы	Практ. подг.
	Раздел 1. Модуль 1 Основы организации налогового учета					
1.1	Тема 1.1 Понятие и общая методология налогового учета /Лек/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Л3.6 Л3.7 Л3.8 Л3.9 Л3.10 Л3.11 Л3.12 Л3.13 Л3.14 Л3.15	
1.2	Тема 1.1 Понятие и общая методология налогового учета /Пр/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.2 Л2.8 Л2.9Л3.1	
1.3	Тема 1.2. Учетная политика для целей налогообложения /Лек/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.4 Л2.5 Л2.6Л3.1	
1.4	Тема 1.2. Учетная политика для целей налогообложения /Пр/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7Л3.1	
	Раздел 2. Модуль 2. Налоговый учет доходов и расходов					

2.1	Тема 2.1 Налоговый учет доходов организации /Лек/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7Л3.1	
2.2	Тема 2.1 Налоговый учет доходов организации /Пр/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7Л3.1	
2.3	Тема 2.2 Налоговый учет расходов организации /Лек/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7Л3.1	
2.4	Тема 2.2 Налоговый учет расходов организации /Пр/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7Л3.1	
2.5	Тема 2.3 Налоговый учет материальных расходов /Лек/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7Л3.1	
2.6	Тема 2.3 Налоговый учет материальных расходов /Пр/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7Л3.1	
2.7	Тема 2.4 Налоговый учет расходов на оплату труда /Лек/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7Л3.1	
2.8	Тема 2.4 Налоговый учет расходов на оплату труда /Пр/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7Л3.1	
2.9	Тема 2.5 Налоговый учет амортизируемого имущества /Лек/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7Л3.1	
2.10	Тема 2.5 Налоговый учет амортизируемого имущества /Пр/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7Л3.1	
Раздел 3. Модуль 3. Налоговая отчетность						
3.1	Тема 3.1 Налоговая отчетность /Лек/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7Л3.1	
3.2	Тема 3.1. Налоговая отчетность /Пр/	6	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7Л3.1	2
3.3	Контактная работа на аттестации /КА/	6	0,2			
3.4	/Ср/	6	75,8		Л1.1 Л1.2 Л1.3	

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

5.1. Контрольные вопросы и задания

1. История возникновения налогового учета
2. Понятие, цели и задачи налогового учета.
3. Нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета
4. Сравнительная характеристика финансового, управленческого и налогового учета
5. Принципы налогового учета.
6. Модели налогового учета
7. Регистры налогового учета

8. Классификация доходов. Порядок признания доходов для целей налогообложения.
9. Учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.
10. Порядок признания внереализационных доходов.
11. Понятие и классификация расходов для целей налогообложения.
12. Порядок признания расходов для целей налогообложения.
13. Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией.
14. Учет внереализационных расходов.
15. Критерии отнесения объектов к материальным расходам.
16. Порядок определения стоимости материально- производственных запасов, включаемых в материальные расходы.
17. Метод оценки сырья и материалов при списании их стоимости на расходы.
18. Метод оценки товаров при списании их стоимости на расходы.
19. Расходы на оплату труда.
20. Расходы по добровольному страхованию.
21. Резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждений за выслугу лет.
22. Метод определения стоимости основных средств.
23. Метод начисления амортизации основных средств.
24. Метод начисления амортизации по приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации.
25. Критерии отнесения к нематериальным активам.
26. Метод начисления амортизации нематериальных активов.
27. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам
28. Порядок формирования резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию
29. Порядок формирования резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств
30. Порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков
31. Порядок формирования резерва предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов
32. Расходы на страхование имущества.
33. Расходы на рекламу.
34. Командировочные и представительские расходы.
35. Особенности учета процентов.
36. Понятие и структура учетной политики для целей налогового учета.
37. Особенности учетной политики для целей налогообложения по НДС.
38. Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения по налогу на имущество.
39. Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения по ЕНВД.
40. Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения организаций, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
41. Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль.
42. Состав налоговой отчетности.
43. Структура налоговых деклараций.
44. Порядок предоставления налоговых деклараций.

5.2. Темы письменных работ

Примерная тематика научно-исследовательских работ:

1 Налоговый учет в условиях перехода на МСФО

2 Организация налогового учета и его место в системе управления организацией

3 Порядок документального оформления информации, формируемой в налоговом учете

Методические указания для проведения научных дискуссий. Научная дискуссия - форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Проведение дискуссий по проблемным вопросам подразумевает написание студентами эссе, тезисов или рефератов по предложенной тематике. Дискуссия групповая - метод организации совместной коллективной деятельности, позволяющий в процессе непосредственного общения путем логических доводов воздействовать на мнения, позиции и установки участников дискуссии.

Целью дискуссии является интенсивное и продуктивное решение групповой задачи. Метод групповой дискуссии обеспечивает глубокую проработку имеющейся информации, возможность высказывания студентами разных точек зрения по заданной преподавателем проблеме, тем самым, способствуя выработке адекватного в данной ситуации решения. Метод групповой дискуссии увеличивает вовлеченность участников в процесс этого решения, что повышает вероятность его реализации.

Критериями оценки научной дискуссии являются: По результатам дискуссии, обучающемуся выставляется оценка зачтено/незачтено. Оценка зачтено выставляется, если обучающийся активно участвовал в круглом столе, его высказывания отражали полноту знаний. Обучающийся может грамотно аргументировать свою точку зрения. Оценка не зачтено выставляется, если обучающийся не принимает активного участия в круглом столе, не аргументирует свою точку зрения.

«Дискуссия»-современная форма публичного обсуждения или освещения каких -либо вопросов, когда обучающиеся, имеющие равные права, высказываются по очереди или в определенном порядке Тематика дискуссионных вопросов (блиц опросов):

1. Анализ схем и методов оптимизации НДС: использование векселей, договоров займа, аккредитивов, трансфертное ценообразование и др. Арбитражная практика.
2. Вычет налога в сложных нестандартных ситуациях: при взаиморасчетах, расчетах векселями, возврате товаров,

товарообменных операциях, наличных расчетах

3. Спорные вопросы применения льгот и вычетов по НДС. Типичные ошибки при расчете НДС.
4. Анализ схем и методов оптимизации НДС: аутсорсинг персонала, применение договоров подряда, договоров с ИП и др. Арбитражная практика.
5. Спорные вопросы применения льгот и вычетов по страховым взносам. Типичные ошибки при расчете страховых взносов.
6. Анализ схем и методов оптимизации страховых взносов: аутсорсинг персонала, применение договоров подряда, договоров с ИП и др. Арбитражная практика
7. Спорные вопросы применения льгот и вычетов по налогу на имущество. Типичные ошибки при расчете налога.
8. Анализ схем и методов оптимизации налога на имущество: учетная политика, переоценка, контрактное планирование, деление имущества на составляющие и др. Арбитражная практика Тематика рефератов:
 - 1 Особенности ведения налогового учета операций по реализации амортизируемого имущества
 - 2 Налоговый учет операций по реализации покупных товаров.
 - 3 Особенности расчета незавершенного производства в бухгалтерском и налоговом учете.
 - 4 Учет доходов в виде штрафов, пеней, или иных санкций за нарушение договорных обязательств.
 - 5 Учет доходов в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам.
 - 6 Учет доходов при списании кредиторской задолженности
 - 7 Учет доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.
 - 8 Учет доходов от долевого участия в других организациях.
 - 9 Учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.
 - 10 Налоговый учет доходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.
 - 11 Налоговый учет материальных расходов.
 - 12 Налоговый учет расходов на оплату труда.
 - 13 Налоговый учет расходов на амортизацию.
 - 14 Налоговый учет расходов на ремонт основных средств.
 - 15 Налоговый учет расходов на гарантийный ремонт и обслуживание.
 - 16 Налоговый учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам.
 - 17 Налоговый учет расходов на формирование резервов по сомнительным долгам.

Методические указания для проведения круглых столов: Круглый стол - один из наиболее эффективных способов для обсуждения острых, сложных и актуальных на текущий момент вопросов в любой профессиональной сфере, обмена опытом и творческих инициатив. Такая форма занятий позволяет лучше усвоить материал, найти необходимые решения в процессе эффективного диалога. Эта форма обучения применяется на лабораторных занятиях по темам. Круглый стол — семинарское занятие, в основу которого преднамеренно заложены несколько точек зрения на один и тот же вопрос. Обсуждение которых подводит к приемлемым для всех участников позициям и решениям.

Цель - обеспечить свободное, не регламентированное обсуждение поставленных вопросов. Составляющие КС:

1. неразрешенный вопрос
2. равноправное участие всех заинтересованных сторон
3. выработка приемлемых решений

1. Пассивная — когда несколько преподавателей или специалистов обсуждают тему, а группа слушает. Применяется из-за отсутствия предварительной подготовки или при желании продемонстрировать обучающимся профессиональный уровень обсуждения темы.

2. Когда тему обсуждает как бы сам с собой ведущий, но подключает к осуждению учащихся, задавая им конкретные вопросы.

3. Активная — когда идет именно обсуждение, а ведущий сумев завязать разговор с «обратной связью», направляет его. Критериями оценки круглого стола являются оценка зачтено/не зачтено. Оценка «зачтено» выставляется, если обучающийся активно участвовал в круглом столе, его высказывания отражали полноту знаний. Обучающийся может грамотно аргументировать свою точку зрения. Оценка «не зачтено» выставляется, если обучающийся не принимает активного участия в круглом столе, не аргументирует свою точку зрения.

«Круглый стол» - современная форма публичного обсуждения или освещения каких - либо вопросов, когда обучающиеся, имеющие равные права, высказываются по очереди или в определенном порядке.

Тематика тем для проведения круглых столов:

1. Тема: «Актуальные проблемы налогового учета» проводится в рамках семинарского занятия в рамках изучения Модуль 2 Бухгалтерский финансовый учет Рекомендуемая тематика докладов должна отражать актуальные вопросы организации налогового учета.

Цель круглого стола - приобретения умений и навыков поиска и обоснования путей решения наиболее актуальных проблем налогового учета.

Технология работы:

- 1) тема «круглого стола» сообщается студентам заранее (минимум за три дня до занятия);
- 2) студентам предлагается подготовить вопросы и выступления по теме: «Актуальные проблемы бухгалтерского учета»; 3) организуется архитектура аудитории (расположение участников по кругу); 4) преподаватель разрабатывает сценарий, в котором определяются возможная последовательность, содержание и регламент выступлений;
- 5) для поддержки дискуссии преподаватель должен предусмотреть различные стимулы (примеры, вопросы, документы и пр.).

В конце «круглого стола» преподаватель подводит итоги, подчеркивает вклад каждого участника и благодарит группу в целом за проделанную работу.

5.3. Фонд оценочных средств

ТЕСТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

1. Что собой представляет налог
2. Объясните, почему налоги — финансовая категория
 - А) налоги определяют ВВП и НДС;
 - Б) налоги — часть финансовых отношений, так как участвуют в перераспределении ВВП и НДС;
 - В) налоги действуют на макроуровне;
 - Г) налоги охватывают доходы всех членов общества.
3. Что выступает материальным источником налогов
 - А) доходы населения;
 - Б) доходы и имущество населения;
 - В) НДС и национальные богатства;
 - Г) национальное богатство.
4. Какие функции выполняют налоги
 - А) производственную функцию;
 - Б) фискальную и регулирующую функции;
 - В) стимулирующую и контрольную функции;
 - Г) распределительную функцию;
 - Д) социальную функцию.
5. Каково назначение фискальной функции
 - А) обеспечение баланса между доходами и расходами бюджета;
 - Б) выполнение экономических, политических и социальных задач;
 - В) обеспечение баланса между доходами и расходами предприятия;
 - Г) увеличение прибыли предприятий.
6. Что такое регулирующая функция налога
 - А) активное влияние на производственный процесс;
 - Б) формирование капитала хозяйствующих субъектов;
 - В) рост доходности отдельных членов общества;
 - Г) регулирование спроса и предложения.
7. Дайте определение налоговой политики государства.
 - А) комплекс мероприятий государства в области налогообложения; А) обязательный сбор государства;
 - Б) безвозмездный взнос физических лиц и юридических лиц государству;
 - В) обязательный индивидуальный, безвозмездный взнос государству физических и юридических лиц в целях финансового обеспечения его экономических задач;
 - Г) экономическое воплощение существования государства.
 - Б) финансовая политика;
 - В) изменение налогов;
 - Г) бюджетная политика в области доходов государства.
8. Что такое налоговая стратегия.
 - А) метод налогового предвидения на перспективу;
 - Б) практические действия государственных органов власти и управления на предстоящий год;
 - В) намеченные налоговые мероприятия на два-три года;
 - Г) комплекс налоговых мероприятий на будущее.
9. Назовите элементы налогового механизма.
 - А) планирование, регулирование, контроль;
 - Б) налогоплательщик, объект, льготы, ставки;
 - В) налоговая стратегия, налоговая тактика;
 - Г) налоговые органы, налоговые санкции, налоговые права.
10. Какие виды профессиональных налоговых вычетов имеет право получить плательщик налога на доходы физических лиц?
 - А) по расходам, связанным с осуществлением индивидуальной предпринимательской деятельности;
 - Б) по расходам, связанным с куплей — продажей ценных бумаг;
 - В) по расходам, связанным с продажей недвижимости;
 - Г) по расходам, связанным с созданием научных трудов.
11. Что собой представляет налог
 - А) обязательный сбор государства;
 - Б) безвозмездный взнос физических лиц и юридических лиц государству;
 - В) обязательный индивидуальный, безвозмездный взнос государству физических и юридических лиц в целях финансового обеспечения его экономических задач;
 - Г) экономическое воплощение существования государства.
12. Почему налоги являются важнейшей экономической категорией
 - А) налоги участвуют в производственном процессе;
 - Б) налоги находятся в тесной связи с движением ВВП и НДС;
 - В) налоги распределяют и перераспределяют доходы;

Г) налоги — участник вторичного перераспределения.

13. Объясните, почему налоги — финансовая

категория А) налоги перераспределяют ВВП и НДС;

Б) налоги — часть финансовых отношений, так как участвуют в перераспределении ВВП и

НДС; В) налоги действуют на макроуровне; Г) налоги охватывают доходы всех членов

общества.

14. Что выступает материальным источником налогов

А) доходы населения;

Б) доходы и имущество населения;

В) НДС и национальные богатства;

Г) национальное богатство.

15. Какие функции выполняют налоги А)

производственную функцию; Б)

фискальную и регулирующую функции;

В) стимулирующую и контрольную

функции; Г) распределительную функцию;

Д) социальную функцию.

16. Каково назначение фискальной функции

А) обеспечение баланса между доходами и расходами бюджета;

Б) выполнение экономических, политических и социальных

задач; В) обеспечение баланса между доходами и расходами

предприятия; Г) увеличение прибыли предприятий.

17. Что такое регулирующая функция налога

А) активное влияние на производственный процесс;

Б) формирование капитала хозяйствующих субъектов;

В) рост доходности отдельных членов общества;

Г) регулирование спроса и предложения.

18. Дайте определение налоговой политики государства.

А) комплекс мероприятий государства в области налогообложения;

Б) финансовая политика;

В) изменение налогов;

Г) бюджетная политика в области доходов государства.

19. Что такое налоговая стратегия.

А) метод налогового предвидения на перспективу;

Б) практические действия государственных органов власти и управления на предстоящий

год; В) намеченные налоговые мероприятия на два-три года; Г) комплекс налоговых

мероприятий на будущее.

20. Назовите элементы налогового механизма. А)

планирование, регулирование, контроль; Б)

налогоплательщик, объект, льготы, ставки; В)

налоговая стратегия, налоговая тактика;

Г) налоговые органы, налоговые санкции, налоговые права.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования обучающихся, по результатам выполнения самостоятельных работ. Формами диагностического контроля лекционной части данной дисциплины являются устные опросы и собеседования. Текущий контроль призван, с одной стороны, определить уровень продвижения обучающихся в освоении дисциплины и диагностировать затруднения в освоении материала, а с другой — показать эффективность выбранных средств и методов обучения. Формы контроля могут варьироваться в зависимости от содержания раздела дисциплины: контролем освоения содержания раздела могут являться коллоквиум, выполнение учебных индивидуальных заданий в ходе практических занятий, мониторинг результатов практических занятий, контрольный опрос (устный или письменный), презентация результатов проектной деятельности. Формы такого контроля выполняют одновременно и обучающую функцию.

Промежуточная аттестация направлена на определение уровня сформированности компетенций по дисциплине в целом. Для комплексного планирования и осуществления всех форм учебной работы и контроля используется балльно-рейтинговая система (БРС). Все элементы учебного процесса (от посещения лекции до выполнения письменных заданий) соотносятся с определенным количеством баллов. Работы оцениваются в баллах, сумма которых определяет рейтинг каждого обучающегося. В баллах оцениваются не только знания и навыки обучающихся, но и творческие их возможности: активность, неординарность решений поставленных проблем, умение сформулировать и решить научную проблему. Форма текущего контроля знаний – работа обучающегося на практических занятиях. Форма промежуточных аттестаций – итоговый тест по темам текущего раздела. Итоговая форма контроля знаний по дисциплине - зачет.

По дисциплине «Налоговый учет и отчетность» предусмотрен текущий контроль в виде тестирования, итоговый контроль в виде зачета. Порядок проведения текущего контроля и итогового контроля по дисциплине (промежуточный контроль) строго соответствует «Положению о проведении контроля успеваемости студентов в НАН ЧОУ ВО Академии ИМСИТ». В перечень включаются вопросы из различных разделов курса, позволяющие проверить и оценить теоретические знания студентов. Текущий контроль засчитывается на основе полноты раскрытия темы и выполнения представленных заданий. Контрольно-оценочные средства для проведения промежуточной и итоговой аттестации обучающихся по дисциплине

«Налоговый учет и отчетность» прилагаются.

Перечень видов и форм контроля дисциплины:

- выполнение учебных индивидуальных заданий в ходе практических занятий;
- контрольный опрос (устный);
- выполнение тестового задания;
- письменная фиксация информации в виде записей, конспектирования, делового письма, а также в виде докладов, рефератов, тезисов и т.п.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Ендовицкий Д. А., Рахматулина Р. Р., Купрюшина О. М.	Налоговый учет и отчетность: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2020, URL: https://book.ru/book/934254
Л1.2	Ендовицкий Д. А., Рахматулина Р. Р., Купрюшина О. М.	Налоговый учет и отчетность: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2022, URL: https://book.ru/book/941789
Л1.3	Кругляк З.И., Калинская М. В.	Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022, URL: http://znanium.com/catalog/document?id=388437

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Орешкина Н. А.	Осуществление налогового учета и налогового планирования: Учебно-практическое пособие	Москва: КноРус, 2021, URL: https://book.ru/book/939205
Л2.2	Орешкина Н. А.	Основы калькуляции и учета (в поварском деле и общественном питании). Практикум: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2021, URL: https://book.ru/book/939825
Л2.3	Макеева Е.З., Кузьмина Т.Н., Устич Д.П., Аристова Д.А., Алферова А.А., Гаврилюк Т.М., Матвеева И.Г., Николаев П.В., Семина И.В.	Бухгалтерский финансовый учет на железнодорожном транспорте. Ч.2: Учебное пособие	Москва: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Российский университет транспорта», 2019, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=415817
Л2.4	Макеева Е.З., Калачев М.А.	Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие к практическим занятиям	Москва: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Российский университет транспорта», 2018, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=415861
Л2.5	Макеева Е.З., Калачев М.А.	Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие по курсовой работе	Москва: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Российский университет транспорта», 2018, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=415862
Л2.6	Макеева Е.З., Калачев М.А.	Налоговый учет: Учебно-методическое пособие к практическим занятиям	Москва: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Российский университет транспорта», 2018, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=415863

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.7	Макеева Е.З., Калачев М.А.	Налоговый учет: Учебно-методическое пособие по курсовой работе	Москва: Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Российский университет транспорта», 2018, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=415864
Л2.8	Орешкина Н. А.	Основы калькуляции и учета (в поварском деле и общественном питании). Практикум: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2023, URL: https://book.ru/book/945702
Л2.9	Орешкина Н. А.	Осуществление налогового учета и налогового планирования: Учебно-практическое пособие	Москва: КноРус, 2022, URL: https://book.ru/book/943906

6.1.3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Гончаренко Л. И., под ред., Тихонова А. В., Юшкова О. О., Шакирова Д. Ю., Тютюрюкова Н. Н., Смирнова Е. Е., Савина О. Н., Пьянова М. В., Пинская М. Р., Назарова Н. А., Мигашкина Е. С., Мельникова Н. П., Малкова Ю. В., Малис Н. И., Липатова И. В., Князева А. В., Каширина М. В., Карпова Г. Н., Зверева Т. В., Гурнак А. В., Белоконь А. Е., Адвокатова А. С.	Налоги и налогообложение (для СПО): Учебник	Москва: КноРус, 2018, URL: https://book.ru/book/927099
Л3.2	Гончаренко Л. И., под ред., Тихонова А. В., Юшкова О. О., Шакирова Д. Ю., Тютюрюкова Н. Н., Смирнова Е. Е., Савина О. Н., Пьянова М. В., Пинская М. Р., Назарова Н. А., Мигашкина Е. С., Мельникова Н. П., Малкова Ю. В., Малис Н. И., Липатова И. В., Князева А. В., Каширина М. В., Карпова Г. Н., Зверева Т. В., Гурнак А. В., Белоконь А. Е., Адвокатова А. С.	Налоги и налогообложение: Учебник	Москва: КноРус, 2020, URL: https://book.ru/book/932583

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
ЛЗ.3	Гончаренко Л. И., под ред., Тихонова А. В., Юшкова О. О., Шакирова Д. Ю., Тютюрюкова Н. Н., Смирнова Е. Е., Савина О. Н., Пьянова М. В., Пинская М. Р., Назарова Н. А., Мигашкина Е. С., Мельникова Н. П., Малкова Ю. В., Малис Н. И., Липатова И. В., Князева А. В., Каширина М. В., Карпова Г. Н., Зверева Т. В., Гурнак А. В., Белоконь А. Е., Адвокатова А. С.	Налоги и налогообложение: Учебник	Москва: КноРус, 2021, URL: https://book.ru/book/940101
ЛЗ.4	Малис Ю.Г.	Н. И. Пирогов (ЖЗЛ): Архивная литература	, , URL: http://znanium.com/catalog/document?id=182602
ЛЗ.5	Малис Н.И., Толкушкин А.В.	Налоговый учет: Учебное пособие	Москва: Издательство "Магистр", 2016, URL: http://znanium.com/catalog/document?id=215397
ЛЗ.6	Малис Н.И.	Специальные налоговые режимы и особые экономические зоны: Учебное пособие	Москва: Издательство "Магистр", 2017, URL: http://znanium.com/catalog/document?id=300650
ЛЗ.7	Малис Н.И., Горский И. В.	Теория и практика налогообложения: Учебник	Москва: Издательство "Магистр", 2019, URL: http://znanium.com/catalog/document?id=327834
ЛЗ.8	Малис Н.И., Назарова Н. А.	Налогообложение туристской деятельности: Учебное пособие	Москва: Издательство "Магистр", 2019, URL: http://znanium.com/catalog/document?id=342504
ЛЗ.9	Малис Н.И., Назарова Н. А.	Прибыль организаций: налогообложение и учет: Учебник	Москва: Издательство "Магистр", 2020, URL: http://znanium.com/catalog/document?id=353573
ЛЗ.10	Малис Н.И., Анисимов С. А., Данилькевич М. А.	История налогообложения: Учебное пособие	Москва: Издательство "Магистр", 2019, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=355400
ЛЗ.11	Малис Н.И., Анисимов С. А.	Налогообложение физических лиц: Учебное пособие	Москва: Издательство "Магистр", 2019, URL: http://znanium.com/catalog/document?id=355560
ЛЗ.12	Малис Н.И.	Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия: Учебное пособие	Москва: Издательство "Магистр", 2019, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=355734
ЛЗ.13	Грундел Л.П., Малис Н.И.	Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России: Учебник	Москва: Издательство "Магистр", 2019, URL: http://znanium.com/catalog/document?id=367648
ЛЗ.14	Грундел Л.П., Малис Н.И.	Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России: Учебник	Москва: Издательство "Магистр", 2022, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=399349

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
ЛЗ.15	Гончаренко Л. И., под ред., Тихонова А. В., Юшкова О. О., Шакирова Д. Ю., Тютюрюкова Н. Н., Смирнова Е. Е., Савина О. Н., Пьянова М. В., Пинская М. Р., Назарова Н. А., Мигашкина Е. С., Мельникова Н. П., Малкова Ю. В., Малис Н. И., Липатова И. В., Князева А. В., Каширина М. В., Карпова Г. Н., Зверева Т. В., Гурнак А. В., Белоконь А. Е., Адвокатова А. С.	Налоги и налогообложение: Учебник	Москва: КноРус, 2022, URL: https://book.ru/book/943637

7. МТО (оборудование и технические средства обучения)

Ауд	Наименование	ПО	Оснащение
301	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Google Chrome LibreOffice	81 посадочное место, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (infocus), экран, переносной ноутбук
302	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Google Chrome LibreCAD	92 посадочных места, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (infocus in2104), экран, переносной ноутбук
303	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых	7-Zip Google Chrome LibreOffice	79 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (epson eb-w7), экран, переносной ноутбук

	проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.		
227	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Google Chrome LibreOffice	24 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
230	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Google Chrome LibreOffice	27 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
237	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Google Chrome LibreOffice	43 посадочных места, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
228	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Google Chrome LibreOffice	31 посадочное место, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
401	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых	7-Zip Google Chrome LibreOffice	60 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук

	работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.		
402	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Google Chrome LibreOffice	36 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
403	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Google Chrome LibreOffice	28 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
404	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Google Chrome LibreOffice	75 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук

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

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика реализация компетентного подхода должна предусматривать широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (тренингов, деловых игр, разбор конкретных ситуаций и т.д.) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития требуемых компетенций обучающихся. Преподавание «Налоговый учет и отчетность» строится на основе современных методов, приёмов, средств (аудитивных, визуальных, аудиовизуальных, компьютерной техники и др.) и форм обучения, способствующих реализации всех целей освоения иностранного языка и обеспечивающих интенсификацию процесса обучения.

Используемые образовательные технологии направлены на реализацию компетентностного и личностно-деятельностного подходов, готовностью к саморазвитию, самообразованию, к плодотворному осуществлению своих профессиональных обязанностей.

В учебном процессе предусмотрено эффективное сочетание традиционных форм и методов обучения и новых образовательных технологий. Прежде всего, это технология коммуникативного обучения, обеспечивающая формирование коммуникативной компетенции обучающихся, наличие которой позволяет им успешно адаптироваться к современным условиям межкультурной коммуникации.

Технология дифференцированного обучения в сочетании с технологией индивидуализации обучения помогает организовать познавательную деятельность обучающихся с учётом их индивидуальных особенностей и интересов, поощряя их реализовывать свой творческий потенциал.

Информационно-коммуникативные технологии (технология использования компьютерных программ, интернет-технологии) способствуют повышению познавательной активности и интенсификации самостоятельной работы обучающихся.

Технология модульного обучения позволяет разделить содержание дисциплины «Бухгалтерский финансовый и управленческий учет» на вполне автономные модули, интегрированные в общий курс.

Игровая и проектная технология, а также технология обучения в сотрудничестве помогают раскрыть личностный потенциал каждого обучающегося, обучают моделированию ситуаций социального взаимодействия, в процессе решения поставленных учебно-профессиональных задач, способствуют реализации междисциплинарного подхода к процессу обучения, формируют коллективную ответственность за решение учебных задач.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

В бакалавриате возрастает роль самостоятельной работы обучающихся. Бакалавр самостоятельно выполняет все индивидуальные задания по чтению литературы по основным видам профессиональной деятельности, все творческие задания по обсуждаемым проблемам. Выполнение самостоятельной работы планируется на каждую неделю и должна выполняться систематически. Самостоятельная работа включает многие виды активной умственной деятельности обучающегося: слушание лекций и осмысленное их конспектирование, глубокое освоение источников и литературы, консультации у преподавателя, написание реферата, подготовка к семинарским занятиям, экзаменам, самоконтроль приобретаемых знаний и т.д. Форма текущего контроля знаний – работа обучающегося на практическом занятии. Форма промежуточных аттестаций – письменная (домашняя) работа по проблемам изучаемой дисциплины. Итоговая форма контроля знаний по дисциплине – экзамен.

Самостоятельная работа по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» представляет собой способ организации контроля знаний, предполагающий выполнение заданий в присутствии преподавателя с минимальными ограничениями на время выполнения и использование вспомогательных материалов.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами обучающихся в зависимости от цели, объема, конкретной тематики, уровня сложности, уровня умений обучающихся.

Видами заданий для внеаудиторной самостоятельной работы могут быть: обобщение прочитанного в виде реферата, резюме, аннотации, письменная фиксация информации в виде записей, конспектирования, делового письма, а также в виде докладов, рефератов, тезисов и т.п., графическое изображение структуры текста; конспектирование текста; выписки из текста; работа со словарями и справочниками; ознакомление с нормативными документами; учебно-исследовательская работа; использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники и Интернета; для закрепления

и систематизации знаний: работа с конспектом лекции (обработка текста); повторная работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, аудио - и видеозаписей); составление плана и тезисов ответа; составление таблиц для систематизации учебного материала; ответы на контрольные вопросы; аналитическая обработка текста (аннотирование, рецензирование, реферирование, контент-анализ и др.).

Самостоятельная работа обучающихся (СРС) охватывает все аспекты освоения иностранного языка в профессиональной деятельности и в значительной мере определяет результаты и качество освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность». В связи с этим планирование, организация, выполнение и контроль СРС приобретают особое значение и нуждаются в методическом руководстве и методическом обеспечении. Настоящие методические рекомендации освещают виды и формы СРС по всем аспектам дисциплины, систематизируют формы контроля СРС и содержат методические указания по отдельным аспектам освоения дисциплины. Содержание методических рекомендаций носит универсальный характер, поэтому данные материалы могут быть использованы обучающимися всех направлений очной и очно-заочной форм обучения при выполнении конкретных видов СРС. Основная цель методических рекомендаций заключается в обеспечении обучающихся необходимыми сведениями, методиками и алгоритмами для успешного выполнения самостоятельной работы, в формировании устойчивых навыков и умений по разным аспектам обучения бухгалтерскому финансовому и управленческому учету в профессиональной деятельности, позволяющих самостоятельно решать учебные задачи, выполнять разнообразные задания, преодолевать наиболее трудные моменты в отдельных видах СРС. Используя методические рекомендации, обучающиеся должны овладеть следующими навыками и умениями:

1. систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
2. углубление и расширение теоретической подготовки;
3. формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
4. развитие познавательных способностей и активности студентов;
5. творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности; формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
6. развитие исследовательских умений;
7. использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на практических занятиях, при написании курсовых и выпускной квалификационной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами обучающихся в зависимости от цели, объема, конкретной тематики, уровня сложности, уровня умений обучающихся.