

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

Институт права, экономики и финансов

Кафедра экономики и учетно-аналитических информационных систем

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной
программы _____ Г.А. Эфендиева

«___» _____ 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор института
_____ Е.М. Машукова

«___» _____ 2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»

Специальность
38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ

Специализация
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Квалификация выпускника
Экономист

Форма обучения
Очная

Нальчик 2024

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налоговый учет и отчетность»
/составитель С.С. Сижажева – *Нальчик: КБГУ, 2024. – 37 с.*

Рабочая программа дисциплины (модуля) предназначена для студентов *очной* формы обучения по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», 8 семестра, 4 курса.

Рабочая программа составлена с учетом федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитета по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293 (Зарегистрировано в Минюсте России 24.05.2021 г. № 63581).

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)	4
2.	Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО	4
3.	Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)	4
4.	Содержание и структура дисциплины (модуля)	5
5.	Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации	9
6.	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	26
7.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)	27
7.1.	<i>Нормативно-законодательные акты</i>	27
7.2.	<i>Основная литература</i>	28
7.3.	<i>Дополнительная литература</i>	28
7.4.	<i>Периодические издания</i>	29
7.5.	<i>Интернет-ресурсы</i>	29
7.6.	<i>Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы</i>	29
8.	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)	34
9.	Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля)	37

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью освоения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» является изучение теоретических и практических аспектов ведения налогового учета и отчетности налогоплательщиками в соответствии с налоговым законодательством РФ, а также о методах и приемах снижения налогового бремени налогоплательщиков посредством налоговой оптимизации.

Основные задачи дисциплины:

- раскрыть сущность, принципы и функции налогового учета организаций (предприятий);
- изучить основные правила организации процесса налогового учета и отчетности;
- сформировать знания о взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета;
- формировать у будущих специалистов мышления для принятия управленческих решений в области оптимизации системы налогового учета и налогового планирования;
- развить навыки практической деятельности в области состояния налоговых расчетов, оценки рациональности учетной и налоговой политики предприятия.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговый учет и отчетность» относится к модулю «Общепрофессиональные дисциплины» обязательной части Блока 1. Дисциплины (модули) ОПОП ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

В процессе изучения дисциплины «Налоговый учет и отчетность» обучающимся необходимы знания, умения и навыки, сформированные по дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Финансовый учет в системе экономической безопасности», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Освоение дисциплины «Налоговый учет и отчетность» необходимо для прохождения производственной практики (практики по профилю профессиональной деятельности), подготовки к процедуре защиты и защиты выпускной квалификационной работы.

3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)

Дисциплина направлена на формирование следующей компетенции в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность:

Код и наименование компетенции выпускника

ОПК – 2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков

Код и наименование индикатора достижения компетенций выпускника

ОПК – 2.2. Способен применять стандарты ведения хозяйственного, налогового, бюджетного учетов, формировать учетную документацию, составлять бухгалтерскую (финансовую), налоговую и статистическую отчетность в целях оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта

Код и наименование компетенции выпускника

ПКС – 1. Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения

Код и наименование индикатора достижения компетенций выпускника

ПКС – 1.1. Способен организовать процесс ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)

Результаты обучения

Знать:

- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, а также стандарты регулирующие бухгалтерский учет;
- организацию налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой;
- принципы и правила построения налогового учета и формирования учетной политики в соответствии с налоговым законодательством;
- способы формирования аналитических налоговых регистров для сбора информации;
- организацию процесса хранения документов налогового учета, обеспечение передачи их в архив в установленном порядке.

Уметь:

- самостоятельно рассчитывать основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство;
- взаимодействовать с работниками экономического субъекта и обособленных подразделений в процессе организации и текущего управления деятельностью налогового учета;
- применять на практике законодательство Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете;
- вести налоговый учет и составлять налоговую отчетность имеющего обособленные подразделения.

Владеть:

- навыками сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета;
- навыками формирования учетной документации, планирования и организации налогового учета;
- навыками составления налоговой отчетности, имеющего обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы), для оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.

4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1. Содержание дисциплины (модуля) «Налоговый учет и отчетность», перечень оценочных средств и контролируемых компетенций¹

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Содержание раздела/темы	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	2	3	4	5
1.	Теория налогового	Налоговый учет и его место в системе управления	ОПК - 2.2. ПКС - 1.1	ДЗ; Т; Р; Д

¹В графе 5 приводятся формы текущего контроля: защита лабораторной работы (ЛР), выполнение курсовой работы (КР), расчетно-графического задания (РГЗ), домашнего задания (ДЗ) написание реферата (Р), эссе (Э), коллоквиум (К), тестирование (Т) и т.д.

	учета: понятие и функции	деятельностью организации. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета. Соотношение бухгалтерского и налогового учета.		
2.	Принципы учетной политики в целях налогообложения	Элементы учетной политики и ее структура. Особенности учетной политики при различных режимах налогообложения. Регистры налогового учета.	ОПК - 2.2., ПКС - 1.1	ДЗ; Д; Т
3.	Налоговый учет на прибыль организаций	Формирование финансовых результатов в бухгалтерском учете. Особенности формирования налогооблагаемой базы для исчисления налога	ОПК - 2.2., ПКС - 1.1	ДЗ; Р; Т
4.	Налоговый учет доходов и расходов организации	Особенности учета доходов и расходов от реализации продукции. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов. Доходы и расходы организации, не учитываемые для целей налогообложения.	ОПК - 2.2., ПКС - 1.1	ДЗ; Р; Т;
5.	Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»	Новые объекты бухгалтерского учета. Виды разниц, образующиеся в учете. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.	ОПК - 2.2., ПКС - 1.1	ДЗ; Т;Д; К
6.	Налоговый учет налога на имущество организаций	Основные средства организации – как объект налогообложения. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества. Порядок учета сумм начисленного налога в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли. Порядок и сроки сдачи налоговых деклараций.	ОПК - 2.2., ПКС - 1.1	ДЗ; Р; Т
7.	Налоговый учет и НДФЛ обязательных страховых взносов	Учет НДФЛ. Формирование налогового учета при исчислении страховых взносов. Определение объекта обложения при выплате вознаграждений по трудовым и гражданско-правовым договорам. Формирование	ОПК - 2.2., ПКС - 1.1	ДЗ; Р; Т

		базы для расчета страховых взносов. Порядок составления расчетов по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС. Отчетность предприятий и организаций по страховым взносам.		
8.	Налоговый учет налога на добавленную стоимость	Добавленная стоимость: теория и практика. Модели налогового учета по НДС. Раздельный учет в расчетах по НДС. Счет-фактура, книга-покупок и книга-продаж.	ОПК - 2.2. ПКС - 1.1	ДЗ; Р; Т; К
9.	Налоговая отчетность в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	Порядок представления и структура налоговых деклараций. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль. Состав и содержание налоговой декларации по налогу. Состав и содержание налоговой декларации по иным налогам. Оптимизация бизнеса.	ОПК - 2.2. ПКС - 1.1	ДЗ; Р; Т; К; РК

Структура дисциплины (модуля) «Налоговый учет и отчетность»

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 часа)

Вид работы	Трудоёмкость, часы
	8 семестр
Общая трудоемкость (в часах)	144
Контактная работа (в часах):	70
Лекционные занятия (Л)	28
Практические занятия (ПЗ), в том числе:	42
практическая подготовка	10
Семинарские занятия (СЗ)	-
Лабораторные работы (ЛР)	-
Самостоятельная работа (в часах):	47
Расчетно-графическое задание (РГЗ)	-
Реферат (Р)	7
Эссе (Э)	-
Контрольная работа (К)	-
Самостоятельное изучение разделов/тем	40
Курсовая работа (КР)/ Курсовой проект (КП)	-
Подготовка и прохождение промежуточной аттестации	27
Вид промежуточной аттестации	Экзамен

Таблица 3. Лекционные занятия

№ п/п	Тема
1	<i>Теория налогового учета: понятие и функции. Цель и задачи изучения темы - раскрыть необходимость ведения налогового учета. Определить место налогового учета в системе управления деятельностью организации. Изучить соотношение бухгалтерского и налогового учета.</i>
2	<i>Принципы учетной политики в целях налогообложения. Цель и задачи изучения темы –определить роль учетной политики. Раскрыть особенности составления учетной политики для целей налогового учета. Изучить сходство и различия с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.</i>
3	<i>Налоговый учет налога на прибыль организаций. Цель и задачи изучения темы - раскрыть особенности формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете. Определить особенности формирования налогооблагаемой базы для исчисления налога.</i>
4	<i>Налоговый учет доходов и расходов организации. Цель и задачи изучения темы - изучить особенности учета доходов и расходов от реализации продукции. Определить порядок учета внереализационных доходов и расходов в налоговом учете. Исследовать доходы и расходы организации, не учитываемые для целей налогообложения.</i>
5	<i>Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Цель и задачи изучения темы - Определить объекты бухгалтерского учета. Раскрыть виды разниц, образующиеся в учете в соответствии с ПБУ 18/02. Изучить организацию учета расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02.</i>
6	<i>Налоговый учет налога на имущество организаций. Цель и задачи изучения темы - определить роль основных средств организации – как объект налогообложения. Изучить порядок определения среднегодовой стоимости имущества. Раскрыть порядок учета сумм начисленного налога в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли.</i>
7	<i>Налоговый учет НДС и обязательных взносов. Цель и задачи изучения темы - определить порядок учета НДС. Изучить особенности учета страховых взносов.</i>
8	<i>Налоговый учет налога на добавленную стоимость. Цель и задачи изучения темы -Раскрыть характер добавленной стоимости: теория и практика. Раскрыть модели налогового учета НДС. Определить, как ведется раздельный учет в расчетах по НДС.</i>
9	<i>Налоговая отчетность в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы). Цель и задачи изучения темы - Изучить порядок представления и структуру налоговых деклараций. Определить состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль, НДС, налогу на имущество и иным налогам. Оптимизация налогообложения бизнеса.</i>

Таблица 4. Практические занятия (Семинарские занятия)

№п/п	Тема
1	Теория налогового учета: понятие и функции.
2	Принципы учетной политики в целях налогообложения.
3	Налоговый учет налога на прибыль организаций.
4	Налоговый учет доходов и расходов организации.
5	Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

6	Налоговый учет налога на добавленную стоимость.
7	Налоговый учет налога на имущество организаций.
8	Налоговый учет НДФЛ и обязательных взносов.
9	Налоговая отчетность в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы).

*Таблица 5. Лабораторные работы по дисциплине (модулю)
не предусмотрены*

Таблица 6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины (модуля)

№ п/п	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
1	История развития налогового учета
2	Мировая практика ведения бухгалтерского и налогового учета
3	Этапы развития налогового учета в Российской Федерации
4	Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета
5	Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета
6	Методология налогового учёта
7	Условия и порядок постановки на учет, переучет и снятие с учета налогоплательщика
8	Первичные документы и особенность их ведения для целей налогообложения
9	Учетная политика как оптимальное соотношение и взаимосвязь налогового и бухгалтерского учета
10	Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в формировании доходов бюджетов разных уровней.
11	Экономическая сущность налога на добавленную стоимость и его место в формировании доходной части бюджета.
12	Экономическая сущность налога на имущество и его место в доходной части бюджета.

5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации

5.1. Задания для текущего контроля (контролируемая компетенция ОПК-2. индикатор достижения компетенции ОПК – 2.2. контролируемая компетенция ПКС-1. индикатор достижения компетенции ПКС – 1.1.)

5.1.1. Вопросы по темам дисциплины «Налоговый учет и отчетность»

Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции

1. Развитие налогового учета.
2. Законодательная и нормативная базы, регламентирующие формирование налогооблагаемых показателей в бухгалтерском учете.
3. Основные направления реформирования налоговой политики РФ
4. Структура налоговой системы в отечественной практике.
5. Цели и задачи налогового учета.
6. Принципы налогового учета.
7. Модели налогового учета.

Тема 2. Учетная политика для целей налогообложения

1. Роль учетной политики.

2. Учетная политика для целей налогового учета.
3. Сходство и различия с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

Тема 3. Налог на прибыль организаций

1. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском учете.
2. Учетная политика.
3. Налогооблагаемая база для исчисления налога.

Тема 4. Налоговый учет доходов и расходов организации

1. Учет доходов от реализации продукции.
2. Порядок учета внереализационных доходов в налоговой базе.
3. Доходы организации, не учитываемые для налогообложения.
4. Учет расходов от реализации продукции.
5. Порядок учета внереализационных расходов в налоговой базе.
6. Расходы организации, не учитываемые для налогообложения.
7. Аналитические регистры налогового учета доходов и расходов.

Тема 5. Организация учета в условиях применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

1. Варианты возникновения постоянных разниц.
2. Превышение бухгалтерских расходов над налоговыми.
3. Превышение бухгалтерских доходов над налоговыми.
4. Превышение налоговых доходов над бухгалтерскими.
5. Превышение налоговых расходов над бухгалтерскими.
6. Бухгалтерский учёт постоянных разниц.
7. Проблема постоянных разниц в промежуточной отчётности.
8. Постоянные налоговые обязательства и требования, их отражение в учёте.
9. Два подхода в определении временных разниц.
10. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.
11. Случаи возникновения временных разниц, указанные в ПБУ 18/02.

Тема 6. Налоговый учет при исчислении налога на имущество организаций

1. Основные средства организации – как объект налогообложения.
2. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.
3. Порядок учета сумм начисленного налога в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли.
4. Порядок и сроки сдачи налоговых деклараций.

Тема 7. Налоговый учет НДС и обязательных взносов

1. Учет НДС.
2. Характеристика НДС и особенности его учета
3. Учет страховых взносов.

Тема 8. Налоговый учет при исчислении налога на добавленную стоимость

1. Экономическая сущность НДС и нормативное регулирование его учета.
2. Общая схема нормативного регулирования налогового и бухгалтерского учета НДС.
3. Налоговая модель НДС. Действующее налоговое законодательство по НДС.
4. Организация ведения отдельного учета НДС
5. Организация ведения учета на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
6. Прямое требование о ведении отдельного учета. Методика отдельного учета.

7. Форма ведения раздельного учета
8. Основные методы исчисления НДС: бухгалтерский (прямой) и зачетный (косвенный)
9. Общеустановленный порядок определения налоговой базы и расчета НДС.
10. Налоговые вычеты по НДС.

Тема 9. Налоговая отчетность в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)

1. Порядок представления и структура налоговых деклараций.
2. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
3. Состав и содержание налоговой декларации по налогу.
4. Состав и содержание налоговой декларации по иным налогам.
5. Оптимизация налогообложения бизнеса.

Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

При подготовке к устному опросу следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем.

Критерии оценивания при устном опросе

Баллы (оценка)	Критерии оценивания
3 балла («отлично»)	Обучающийся: – полно излагает изученный материал, дает правильное определение понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
2 балла («хорошо»)	Обучающийся: – дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает не более 2 негрубых ошибок, которые сам же исправляет, и не более 3 недочетов.
1 балл («удовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий (допускает более 2 негрубых ошибок); – излагает материал непоследовательно, допускает более 3 недочетов.
0 баллов («неудовлетворительно»)	Обучающийся: – обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала (допускает грубые ошибки).

Грубые ошибки: неправильный ответ или пояснения к ответу на поставленный вопрос; неправильное определение базовых терминов по дисциплине.

Негрубые ошибки: неточный или неполный ответ на поставленный вопрос; при правильном ответе неумение самостоятельно или полно обосновать и проиллюстрировать его.

Недочеты: непоследовательность, неточность в языковом оформлении излагаемого.

Баллы (1-3) могут ставиться не только за единовременный ответ, но и за рассредоточенный во времени, т.е. за сумму ответов обучающегося на протяжении занятия

5.1.2. Оценочные материалы для самостоятельной работы обучающегося (типовые задачи) (контролируемая компетенция ОПК-2. индикатор достижения компетенции ОПК – 2.2. контролируемая компетенция ПКС-1. индикатор достижения компетенции ПКС – 1.1.)

Перечень типовых задач для самостоятельной работы сформирован в соответствии с тематикой практических занятий по дисциплине «Налоговый учет и отчетность».

Ситуация 1

15 марта 20_ года ЗАО «Актив» продало деревообрабатывающий станок СДО-467 за 70000 руб. (без учета НДС), согласно Договора купли-продажи от 12.03.2015 №56/ОС, счет фактура от 15.03.2018 №335, накладная от 15.03.2015 №34/ОС. Первоначальная стоимость станка — 120000 руб., сумма начисленной амортизации к моменту продажи — 40000 руб. Расходы, связанные с продажей станка, составили 20000 руб.

Срок полезного использования станка — 8 лет. В «Активе» его эксплуатировали 3 года.

Убыток от продажи станка составил:

$70000 \text{руб.} - (120000 \text{руб.} - 40000 \text{руб.}) - 20000 \text{руб.} = 3000 \text{руб.}$

Этот убыток должен быть списан в уменьшение налогооблагаемой прибыли в течение 5 лет (8 - 3). Начиная с апреля 2018 года «Актив» может ежемесячно включать в состав прочих расходов сумму убытка в размере 500 руб. ($30000 \text{руб.} : 5 \text{лет} : 12 \text{мес.}$).

Заполните регистры налогового учета за период с 1 по 31 марта бухгалтером «Актива».

Задача 1

Организация «Империя» в сентябре 2018 года отгрузила продукцию на сумму 25 500 тыс. руб (в т.ч. НДС 20 %). Себестоимость отгруженной продукции составила 7 500 тыс. руб.

По условиям договора переход права собственности на продукцию к покупателю переходит в день ее отгрузки и передачи расчетных документов. Деньги поступили от покупателя на расчетный счет ООО «Империя» в декабре 2019г.

Учетной политикой установлено, что выручка в налоговом учете признается по методу начисления.

Требуется:

1. Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском учете.
2. Определить прибыль от сделки в целях бухгалтерского и налогового учета.
3. Заполнить отчет о Финансовых результатах.

Задача 2.

Прибыль организации до налогообложения - составила 500000 руб.

Налогооблагаемая прибыль отличается от балансовой в связи с наличием постоянных, вычитаемых и налогооблагаемых разниц, которые возникли в результате следующих операций:

1. суточные, выданные командированным работникам организации составили 3000 руб.; по нормам их величина составляет 1000 руб.
2. сумма начисленной амортизации по группе металлорежущего оборудования по правилам бухгалтерского учета равна 120000 руб., а по правилам налогового учета - 80000 руб.;

3. сумма начисленной амортизации по группе транспортных средств по правилам бухгалтерского учета равна 90000 руб., а по правилам налогового учета - 120000 руб.

Рассчитайте возникающие разницы (таб. 1) и вычислите сумма текущего налога на прибыль. Оформите ситуацию бухгалтерскими проводками.

Таблица 1. Расчет возникающих разниц между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью

Виды доходов и расходов	Суммы, учитываемые при определении бухгалтерской прибыли (убытка), руб.	Суммы, учитываемые при определении налогооблагаемой прибыли (убытка), руб.	Сумма разниц, руб. Вид разниц
Суточные			
Амортизация металлорежущего оборудования			
Амортизация транспортных средств			

Задача 3.

ООО «Фортуна» производит и продает мягкие игрушки. По итогам за отчетный период организация получила следующие доходы и расходы от финансово-хозяйственной деятельности:

- Реализована готовая продукция на сумму 1 200 000 рублей с учетом НДС.
- Получен кредит в банке на 500 000 рублей.
- Использовано сырье для производства на 350 000 рублей;
- Начислена и выплачена заработная плата рабочим в сумме 250 000 рублей;
- Начислены и перечислены в соответствующие фонды страховые взносы в размере 40 000 рублей;
- Сумма начисленной амортизации составила 30 000 рублей;
- Перечислены проценты по кредиту в размере 25 000 рублей;
- Убыток прошлых лет в размере 120 000 рублей.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, причитающуюся в бюджет (с разбивкой по уровням бюджетов) и отразите на счетах бухгалтерского учета операции.

Задача 4.

ООО «Арфа» в феврале 2019 года провело переговоры с ООО «Радуга» с целью организации совместного производства музыкальных инструментов. Затраты организации на проведение данных переговоров составили:

- Затраты на официальный прием (обед в ресторане) – 15 000 рублей.
- Транспортное обслуживание участников переговоров – 1000 рублей.

В ходе переговоров была предусмотрена культурная программа, а именно посещение местного драматического театра.

- Билеты в театр – 3000 рублей.
- Доставка участников в театр и обратно - 500 рублей.
- Буфетное обслуживание в театре составило 1500 рублей.

Таким образом, общая сумма затрат по приему делегации у ООО «Арфа» составила 21 000 рублей.

В 1 квартале 2019 года расходы на оплату труда в ООО «Арфа» составили 345 000 рублей

Требуется:

1. Определить какие расходы организации, не будут учитываться в налоговом учете.
2. Определить величину представительских расходов, принимаемых в налоговом учете при определении налога на прибыль.
3. Какие варианты управленческих решений вы рекомендуете бухгалтеру для сближения бухгалтерского и налогового учета в организации.

Задача 5.

А) По данным бухгалтерского учета в ОАО «Монолит» остаточная стоимость основных средств за I квартал 2018 г. составила:

- на 01.01.2018 - 126 000 руб.;
- на 01.02.2018 - 158 000 руб.;
- на 01.03.2018 - 205 000 руб.;
- на 01.04.2018 - 237 000 руб.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество за I квартал сумму авансового платежа по налогу на имущество в ОАО «Монолит», отразите на счетах бухгалтерского учета, заполните соответствующие платежные документы на уплату налогов.

Задача 6.

За отчетный период в организации «Альфа», занимающейся производственной деятельностью и оптовой торговлей, осуществлены следующие операции:

Получены от поставщиков материалы для производства на сумму 141,6 тыс. руб. (в т.ч. НДС 21,6 тыс. руб.)

Получены от поставщиков товары для перепродажи на сумму 177 тыс. руб. (в т.ч. НДС 27 тыс. руб.)

Получен аванс под предстоящую поставку товаров на сумму 188,8 тыс. руб.

Реализованы товары стоимостью 165,2 тыс. руб. (в т.ч. НДС 18%)

Продан станок, остаточная стоимость которого 80 тыс. руб. Получены доходы от продажи 221,6 тыс. руб. Станок числился на балансе с учетом НДС.

Отразите операции по приобретению и продаже в бухгалтерском учете и рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также отразите в соответствующих документах.

Задача 7.

Компания ООО «Спецдеталь» покупает в декабре 2018 года станок, нуждающийся в монтаже, за 4 720 000 руб, в т.ч. НДС 720 000руб. Доставка станка 236 000 руб., в т.ч. НДС 36 000. При приеме оборудования был оформлен акт №ОС-14.

В январе 2019 года ООО «Спецдеталь» передает оборудование в монтаж подрядчику по акту формы № ОС-15. Стоимость монтажных работ составила 354 000 рублей, в т.ч. НДС 54 000 рублей. В январе монтаж выполнен полностью, и сторонами подписан акт выполненных работ, на основании которых оформляется акт приема-передачи по форме № ОС-1 и инвентарная карточка по форме № ОС-6. Т.е. в январе 2019 года станок был принят на учет в бухгалтерии.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 8.

Работник ООО «А» А.Н. Иванов участвовал в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС. Месячный оклад Иванова в отчетном году – 38400 руб.

Рассчитайте сумму заработной платы к выплате.

Задача 9.

Работник ООО «Пассив» А.Н. Кириллов принимал участие в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС и является ветераном войны в Республике Афганистан. Кроме того, он содержит ребенка в возрасте 15 лет. Месячный оклад Кириллова составил 45 750 руб.

Рассчитайте сумму заработной платы к выплате.

Задача 10.

В отчетном году работнику ЗАО «Актив» А.Н. Иванову установлен оклад – 5600 руб. в месяц. Помимо заработной платы Иванов получил следующие доходы:

- в феврале – материальную помощь в связи с тяжелым материальным положением в сумме 5000 руб.;
- в апреле – материальную выгоду от приобретения у организации товаров по сниженным ценам в сумме 12 000 руб.;
- в мае, июне и июле – материальную выгоду по заемным средствам, полученным от организации, в сумме 800 руб. за каждый месяц;
- в августе – ценный подарок стоимостью 3000 руб.;
- в ноябре – материальную помощь в сумме 7000 руб., выплаченную Иванову в связи со смертью члена его семьи (эту сумму налогом на доходы физических лиц не облагают, поэтому указывать ее в регистре не нужно).

Иванов не имеет права на стандартные налоговые вычеты в размере 3000 или 500 руб. Он имеет 2 детей в возрасте 4 и 8 лет.

Рассчитайте величину НДФЛ, сумму заработной платы к выплате, в какие периоды происходит удержание и перечисление НДФЛ в бюджет. Отрадите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета с указанием даты совершения операции.

Задача 11.

В ООО «Проспект» трудоустроен один работник — генеральный директор. Общество применяет ОСНО и рассчитывает взносы по стандартному тарифу.

Директору Мичугину О. Б. начислена зарплата за I квартал 2019 года в размере 78 000 рублей (по 26 000 в месяц).

Рассчитайте ежемесячную сумму обязательных платежей по взносам и отразите на счетах.

Критерии формирования оценок по заданиям для самостоятельной работы студента (типовые задачи):

«отлично» (3 балла) - обучающийся показал глубокие знания материала по поставленным вопросам, грамотно, логично его излагает, структурировал и детализировал информацию, избегая простого повторения информации из текста, информация представлена в переработанном виде. Свободно использует необходимые формулы при решении задач;

«хорошо» (2 балла) - обучающийся твердо знает материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в процессе решения задач;

«удовлетворительно» (1 балла) - обучающийся имеет знания основного материала по поставленным вопросам, но не усвоил его деталей, допускает отдельные неточности при решении задач;

«неудовлетворительно» (менее 1 балла) – обучающийся допускает грубые ошибки в ответе на поставленные вопросы и при решении задач

5.1.2. Оценочные материалы для выполнения рефератов

**Примерные темы рефератов по дисциплине «Налоговый учет и отчетность»
(контролируемая компетенция ОПК-2. индикатор достижения компетенции
ОПК – 2.2. контролируемая компетенция ПКС-1. индикатор достижения
компетенции ПКС – 1.1.)**

Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции

1. Налоговый учет-элемент системы управления коммерческого предприятия
2. Мировая практика ведения бухгалтерского и налогового учета
3. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета
4. Этапы развития налогового учета в Российской Федерации
5. Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета
6. Понятие, виды и формы налогового контроля в РФ.
7. Основные направления реформирования налоговой политики РФ
8. Структура налоговой системы в ответственной практике
9. Характеристика участников налоговых отношений

Тема 3. Налоговый учет налога на прибыль организаций

1. Экономическая сущность налога на прибыль, его место и роль в формировании доходов бюджетов разных уровней.
2. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА (ПК - 16).
3. Понятие и учет амортизируемого имущества в налоговом учете.
4. Порядок признания доходов, и классификация доходов для целей налогообложения прибыли.
5. Понятие и классификация расходов в налоговом учете.

Тема 6. Налоговый учет налога на имущество организаций

1. Экономическая сущность налога на имущество и его место в доходной части бюджета.
2. Основные средства организации – как объект налогообложения. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества
3. Порядок и сроки сдачи налоговых деклараций.

Тема 8. Налоговый учет налога на добавленную стоимость

1. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость и его место в формировании доходной части бюджета (ПК -18).
2. Регистры налогового учета по НДС (ПК -18).
3. Налоговая база по НДС, необлагаемые НДС операции (ПК -18).
4. Налогоплательщики, налоговые ставки, налоговый и отчетный период по НДС (ПК - 18).
5. Порядок заполнения счет-фактуры. Корректировочные счета-фактуры (ПК -18).

Тема 9. Налоговая отчетность и оптимизация налогообложения бизнеса

1. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура.
2. Декларация по налогу на прибыль, ее состав и структура.
3. Декларация по налогу на добавленную стоимость, ее структура.

Методические рекомендации по написанию реферата

Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Изложенное понимание реферата как целостного авторского текста определяет критерии его оценки: новизна текста; обоснованность выбора источника; степень раскрытия сущности вопроса; соблюдения требований к оформлению.

Требования к реферату: Общий объем реферата 20 листов (шрифт 14 Times New Roman, 1,5 интервал). Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок Microsoft Word (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками Microsoft Word. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль

Обязательно наличие: содержания (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы, цель, задачи), основных разделов реферата, заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

В тексте ссылка на источник делается путем указания (в квадратных скобках) порядкового номера цитируемой литературы и через запятую – цитируемых страниц.

Уровень оригинальности текста – 40%

Критерии оценки реферата:

«отлично» (3 балл) ставится, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы. Обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий, организационные способности. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями.

«хорошо» (2 балла) – выполнены основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. Обучающийся достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками.

«удовлетворительно» (1 балл) – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод. Обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

«неудовлетворительно» (менее 1баллов) – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы. Обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные поручения. Документация не сдана.

Оценочные материалы для выполнения докладов по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» (контролируемая компетенция ОПК-2., индикатор достижения компетенции ОПК – 2.2., контролируемая компетенция ПКС-1., индикатор достижения компетенции ПКС – 1.1.)

Доклад – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы

Примерные темы докладов по дисциплине

Тема 1. Теория налогового учета: понятие и функции

1. Налоговый учет-элемент системы управления коммерческого предприятия.
2. Регистры налогового учета.
3. Модели сосуществования бухгалтерского и налогового учета.

Тема 2. Принципы учетной политики в целях налогообложения

1. Учетная политика для целей налогообложения.
2. Сходство и различия с учетной политикой для целей бухгалтерского учета.
3. Роль налогового учета в налоговом планировании.

Тема 5. Налоговый учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

1. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА(, ПК -18).
2. Виды разниц, образующиеся в учете.
3. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.

Требования к докладу:

Общий объём доклада 10-15 листов (шрифт 14 TimesNewRoman, 1,5 интервал). Поля: верхнее, нижнее, правое, левое – 20мм. Абзацный отступ – 1,25; Рисунки должны создаваться в циклических редакторах или как рисунок MicrosoftWord (сгруппированный). Таблицы выполнять табличными ячейками MicrosoftWord. Сканирование рисунков и таблиц не допускается. Выравнивание текста (по ширине страницы) необходимо выполнять только стандартными способами, а не с помощью пробелов. Размер текста в рисунках и таблицах – 12 кегль

Обязательно наличие: содержания (структура работы с указанием разделов и их начальных номеров страниц), введения (актуальность темы, цель, задачи), основных разделов реферата, заключения (в кратком, резюмированном виде основные положения работы), списка литературы с указанием конкретных источников, включая ссылки на Интернет-ресурсы.

В тексте ссылка на источник делается путем указания (в квадратных скобках) порядкового номера цитируемой литературы и через запятую – цитируемых страниц. Уровень оригинальности текста – 50%

Критерии оценки доклада:

«отлично» (3 балл) ставится, если обучающийся проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий, организационные способности. Отмечается способность к публичной коммуникации. Документация представлена в срок. Полностью оформлена в соответствии с требованиями.

«хорошо» (2 балла) – обучающийся достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи. Документация представлена достаточно полно и в срок, но с некоторыми недоработками.

«удовлетворительно» (1 балла) – обучающийся выполнил большую часть возложенной на него работы. Допущены существенные отступления. Документация сдана со значительным опозданием (более недели). Отсутствуют отдельные фрагменты.

«неудовлетворительный (ниже порогового) уровень компетенции» (менее 0,5баллов) – обучающийся не выполнил свои задачи или выполнил лишь отдельные несущественные поручения. Документация не сдана.

5.2. Задания для рубежного контроля (контролируемая компетенция ОПК-2., индикатор достижения компетенции ОПК – 2.2., контролируемая компетенция ПКС-1., индикатор достижения компетенции ПКС – 1.1.)

5.2.1. Коллоквиум

Рубежный контроль №1

1. Налоговый учет и его место в системе управления деятельностью организации
2. Основные направления реформирования налоговой политики РФ
3. Структура налоговой системы в ответственной практике
4. Характеристика участников налоговых отношений
5. Нормативное обоснование необходимости ведения налогового учета
6. Соотношение бухгалтерского и налогового учета
7. Учетная политика
8. Формирование финансовых результатов в бухгалтерском учете
9. Учетная политика
10. Налогооблагаемая база для исчисления налога
11. Учет доходов от реализации продукции
12. Порядок учета внереализационных доходов в налоговой базе
13. Доходы организации, не учитываемые для налогообложения
14. Учет расходов от реализации продукции
15. Порядок учета внереализационных расходов в налоговой базе
16. Расходы организации, не учитываемые для налогообложения
17. Новые объекты бухгалтерского учета
18. Виды разниц, образующиеся в учете
19. Организация учета расчетов по налогу на прибыль

Рубежный контроль № 2

1. Основные средства организации – как объект налогообложения.
2. Порядок определения среднегодовой стоимости имущества.
3. Порядок учета сумм начисленного налога в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли.
4. Порядок и сроки сдачи налоговых деклараций.
5. Учет НДС.
6. Формирование налогового учета при исчислении страховых взносов.
7. Определение объекта обложения при выплате вознаграждений по трудовым и гражданско-правовым договорам. Формирование базы для расчета страховых взносов.
8. Порядок составления расчетов по страховым взносам в ПФ, ФСС, ФФОМС, ТФОМС.
9. Отчетность предприятий и организаций по страховым взносам.

Рубежный контроль № 3

1. Добавленная стоимость: теория и практика.
2. Модели налогового учета по НДС.
3. Раздельный учет в расчетах по НДС
4. Порядок представления и структура налоговых деклараций.
5. Состав и содержание налоговой декларации по налогу на прибыль.
6. Состав и содержание налоговой декларации по налогу.
7. Состав и содержание налоговой декларации по иным налогам.
8. Раскройте положительные стороны налогового законодательства по правам налогоплательщиков для возможностей оптимизации.
9. Условия изменения срока уплаты налога.
10. Порядок и условия предоставления отсрочки рассрочки и инвестиционного налогового кредита.
11. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога.
12. Анализ эффективности изменения сроков уплаты налогов.
13. Механизм исправления налоговых ошибок при их обнаружении
14. Перечислите основные группы налоговых льгот?
15. Перечислите методы налоговой оптимизации?
16. Под воздействием, каких факторов изменяется прибыль от реализации?
17. Объясните преимущества и недостатки различных методов оптимизации налогов.
18. Как организационно-правовая форма юридического лица связана с выбором метода оптимизации налогообложения?
19. Опишите приемы оптимизации налогообложения в организациях с разными объемами деятельности.

Методические рекомендации к подготовке к коллоквиуму

Методические рекомендации

Коллоквиум проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым обучающимся или беседы в небольших группах (2-3 человека). Преподаватель задает несколько конкретных вопросов, позволяющих выяснить степень добросовестности работы с материалом, вынесенным на собеседование.

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он определяет темы и проблемы, выносимые на собеседование, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению литературы и интернет-источников, вопросов для самопроверки.

Коллоквиум, в случае необходимости, может проводиться в дистанционной форме, в системе онлайн-обучения на базе программного обеспечения Moodle со встроенной подсистемой тестирования КБГУ (<https://open.kbsu.ru>) с использованием сервисов онлайн конференций для проведения вебинаров BigBlueButton, Jitsi.

Критерии оценивания при коллоквиуме

- 1) «отлично» (5-6 баллов) - правильные ответы даны на 75-100% вопросов;
- 2) «хорошо» (3-4 балла) - правильные ответы даны на 51-75% вопросов;
- 3) «удовлетворительно» (1-2 балла) - если правильные ответы даны на 26-50% вопросов;
- 4) «неудовлетворительно» (0 баллов) - правильные ответы даны менее чем на 25% включительно.

5.2.2. Тесты (образцы)

I:1

S: Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя

-: только Налоговый кодекс РФ

-: Налоговый кодекс РФ и федеральные законы

+: Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ

-: Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов

I: 2

S: Выберите наиболее полное определение налоговой системы

-: совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей

-: совокупность установленных государством условий налогообложения;

+: совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

I: 3

S: Цель введения налогов в современном обществе — это

+: покрытие государственных расходов

+: реализация целей политики государства

-: только регулирование экономических процессов в обществе

-: исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы

I: 4

S: Для налогов характерны следующие признаки

-: добровольность;

+: безвозмездность;

+: обязательность;

-: дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.

I: 5

S: Налог — это

-: обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;

+: обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;

-: обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

-: обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

I: 6

S: Сбор — это

-: законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц

-: плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий

-: обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц

+ : обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий

I: 7

S: Местные налоги и сборы вводятся

- : только Налоговым кодексом РФ

+ : Налоговым кодексом РФ и законами местных органов власти

- : Налоговым кодексом РФ, законом субъекта РФ и постановлениями местных органов власти

- : только законами и постановлениями местных органов власти

I: 8

S: Налогоплательщик—физическое лицо — это

- : физическое лицо, достигшее возраста 18 лет

+ : любой гражданин (в том числе ребенок) с момента регистрации факта рождения

I: 9

S: Налоговые резиденты — это

- : организации, зарегистрированные в РФ

+ : физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году;

- : граждане РФ

I: 10

S: Деятельность налогоплательщика считается сезонной для целей налогообложения, если:

- : индивидуальный предприниматель или организация не осуществляют деятельность в силу временного отсутствия спроса на производимые товары (услуги)

- : индивидуальный предприниматель или организация не осуществляют деятельность в силу временного запрета органами власти данного вида деятельности

+ : производство непосредственно связано с природными климатическими условиями

- : индивидуальный предприниматель или организация систематически не осуществляют деятельность в конкретном квартале или полугодии на протяжении нескольких лет подряд

I: 11

S: Налогоплательщики имеют право

- : присутствовать при проведении налоговой проверки

- : присутствовать при проведении камеральной проверки

+ : присутствовать при проведении выездной налоговой проверки

- : получать копию акта проведения камеральной проверки

I: 12

S: Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется защита их прав и законных интересов

- : в административном порядке

- : в судебном порядке

+ : в административном и в судебном порядке

- : в любое удобное для них время

I: 13

S: Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других финансовых документов в течение

- : 3 лет
- : 4 лет
- +: 5 лет
- : всего времени работы организации, индивидуального предпринимателя
- I: 14
- S: Система обобщения информации для определения налогооблагаемой базы на основе первичных документов
- : бухгалтерский учет
- +: налоговый учет
- : финансовый учет
- : все вышеперечисленные
- I: 15
- S: Свободные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период
- : Первичные учетные документы
- +: Аналитические регистры налогового учета
- : Расчет налоговой базы
- : Все вышеперечисленные
- I: 16
- S: Из перечисленных налогов к прямым относится
- +: Налог на имущество
- : Налог на добавленную стоимость
- : Акциз
- +: Налог на прибыль
- I: 17
- S: Из перечисленных налогов к косвенному относится
- +: Акциз
- : Обязательные социальные взносы
- : Налог на прибыль организаций

Методические рекомендации

Полный банк тестовых заданий по дисциплине представлен в системе онлайн-обучения на базе программного обеспечения Moodle со встроенной подсистемой тестирования КБГУ (<https://open.kbsu.ru>). Обучающийся, чтобы пройти тестирование, входит в систему open.kbsu.ru под своим личным логином и паролем, выбирает нужную дисциплину и проходит тестирование.

Критерии оценивания по тестовым заданиям

Предел длительности контроля	30 мин
Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подраздела	30 тестовых заданий
Критерии оценки	% выполненных верно тестовых заданий
«4 балла», если	76-100
«3 балла», если	51-75
«2 балла», если	26-50
«1 балл», если	11-25
«0 баллов», если	0-10

5.3. Промежуточная аттестация (контролируемая компетенция ОПК-2., индикатор достижения компетенции ОПК – 2.2., контролируемая компетенция ПКС-1., индикатор достижения компетенции ПКС – 1.1.)

Вопросы к экзамену

1. Налоговый учет и его место в системе управления деятельностью организацией.
2. Перспективы развития налогового учета.
3. Нормативное обоснование необходимости налогового учета.
4. Соотношение бухгалтерского и налогового учета.
5. Финансовый результат как основа определения прибыли организации.
6. Модели налогового учета по налогу на прибыль.
7. Элементы методики учетной политики для целей налогообложения по налогу на прибыль.
8. Классификация доходов и расходов.
9. Учет доходов.
10. Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета доходов.
11. Признание доходов.
12. Учет расходов.
13. Сравнительный анализ правил ведения бухгалтерского и налогового учета расходов.
14. Учет расходов.
15. ПБУ 18/02: отражение в бухгалтерском учете и отчетности ПНА, ПНО, ОНО, ОНА.
16. Виды разниц, образующиеся в учете и порядок их погашения.
17. Организация учета расчетов по налогу на прибыль.
18. Модели налогового учета по НДС.
19. Элементы методики учетной политики для целей налогообложения по НДС.
20. Учет налога на имущество юридических лиц.
21. Учет социальных взносов.
22. Учет НДФЛ.
23. Налоговый баланс и отчетность предприятия.
24. Декларация по налогу на добавленную стоимость, ее структура.
25. Декларация по налогу на прибыль, ее структура.
26. Декларация по налогу на имущество, ее структура.
27. Расчет и порядок заполнения налоговой отчетности по прочим налогам.
28. Способы минимизации налогов. Законные и незаконные действия в области налоговых платежей.
29. Экономическая эффективность от минимизации налоговых платежей.
30. Анализ системы налогообложения организации.
31. Определение налоговой нагрузки организации.
32. Пути оптимизации налоговых платежей организации.
33. Основные принципы налоговой оптимизации. Пределы налоговой оптимизации.
34. Налоговая оптимизация при формировании учетной политики организации.
35. Оптимизация отдельных налогов.

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

При подготовке к выполнению контрольных заданий необходимо воспользоваться лекционным материалом, а также повторить алгоритм решения подобных задач, решенных на практических занятиях.

Критерии оценивания

Максимальная сумма баллов, набираемая обучающимся по дисциплине, включает две составляющие:

- первая составляющая – оценка регулярности, своевременности и качества выполнения

обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость обучающегося по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ. Общий балл складывается в результате проведения текущего и рубежного контроля по дисциплине:

Текущий и рубежный контроль

Семестр	Шкала оценивания			
	0-35 баллов	36-50 баллов	51-60 баллов	61-70 баллов
8	Частичное посещение аудиторных занятий. Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Невыполнение домашних заданий, тестовых заданий. Ответы в ходе устного опроса на практических (семинарских) занятиях и на коллоквиуме на оценку «неудовлетворительно»	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение домашних заданий, тестовых заданий, ответы в ходе устного опроса на практических (семинарских) занятиях и на коллоквиуме на оценку «удовлетворительно»	Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение домашних заданий, тестовых заданий, ответы в ходе устного опроса на практических (семинарских) занятиях и на коллоквиуме на оценку «хорошо»	Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических занятиях. Выполнение домашних заданий, тестовых заданий, ответы в ходе устного опроса на практических занятиях и на коллоквиуме на оценку «отлично»

вторая составляющая – оценка знаний обучающегося по результатам промежуточной аттестации – экзамена

Промежуточная аттестация

Семестр	Шкала оценивания			
	Неудовлетворительно (36-60 баллов)	Удовлетворительно (61-80 баллов)	Хорошо (81-90 баллов)	Отлично (91-100 баллов)
8	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил одно из пяти заданий экзаменационного билета	Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил от двух до пяти заданий экзаменационного билета	Обучающийся имеет 51-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил от четырех до пяти заданий экзаменационного билета	Обучающийся имеет 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на экзамене выполнил от четырех до пяти заданий экзаменационного билета

5.4. Контроль курсовых работ (проектов)

Курсовая работа (проект) по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» не предусмотрена рабочим учебным планом по направлению 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

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

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

<i>Результаты обучения (компетенции)</i>	<i>Основные показатели оценки результатов обучения</i>	<i>Вид оценочного материала, обеспечивающие формирование компетенций</i>
<p>Код и наименование компетенции выпускника ОПК-2. Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.</p> <p>Код и наименование индикатора достижения компетенций выпускника ОПК-2.2. Способен применять стандарты ведения хозяйственного, налогового, бюджетного учетов, формировать учетную документацию, составлять бухгалтерскую (финансовую), налоговую и статистическую отчетность в целях оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта</p> <p>Код и наименование компетенции выпускника ПКС-1. Способен составлять и представлять бухгалтерскую</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, а также стандарты регулирующие бухгалтерский учет; – организацию налогового учета в соответствии с утвержденной организационной формой; – принципы и правила построения налогового учета и формирования учетной политики в соответствии с налоговым законодательством; – способы формирования аналитических налоговых регистров для сбора информации; – организацию процесса хранения документов налогового учета, обеспечение передачи их в архив в установленном порядке. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – самостоятельно рассчитывать основные налоги и вести налоговый учет, опираясь на действующее законодательство; – взаимодействовать с работниками экономического субъекта и обособленных 	<p>Типовые оценочные материалы для устного опроса(5.1.1); типовые тестовые задания (5.2.2); примерные темы докладов(5.1.4); экзаменационные вопросы (5.3).</p> <p>Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи) (5.1.2); примерные темы рефератов (5.1.3); примерные темы докладов (5.1.4); типовые тестовые задания (5.2.5).</p>

<p>(финансовую) отчетность экономического субъекта, имеющего обособленные подразделения</p> <p>Код и наименование индикатора достижения компетенций выпускника ПКС-1.1. Способен организовать процесс ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы).</p>	<p>подразделений в процессе организации и текущего управления деятельностью налогового учета;</p> <ul style="list-style-type: none"> – применять на практике законодательство Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете; – вести налоговый учет и составлять налоговую отчетность имеющего обособленные подразделения. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации налогового учета; – навыками формирования учетной документации, планирования и организации налогового учета; <p>навыками составления налоговой отчетности, имеющего обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы), для оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.</p>	<p>Оценочные материалы для самостоятельной работы (типовые задачи) (5.1.2); примерные темы рефератов (5.1.3).</p>
---	--	--

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

7.1. Нормативно-законодательные акты

1. Гражданский кодекс РФ: [электронный ресурс]– [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
2. Налоговый кодекс РФ: [электронный ресурс]– [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
3. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете - [Электронный ресурс] – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08. Приказ Министерства Финансов РФ от 09.12.1998г. № 60н (в редакции приказа Минфина от 18.12.2012г. № 164н)– [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н (в редакции приказа Минфина от 27.04.2012г. № 55н) – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н (в редакции приказа Минфина от 27.04.2012г. № 55н)– [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н (в редакции приказа Минфина от 27.04.2012г. № 55н)– [Электронный ресурс]. – Режим доступа: Консультант Плюс: URL: www.consultant.ru.

7.2. Основная литература

1. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник для бакалавров / Т. В. Бодрова. — 2-е изд. — Москва : Дашков и К, 2021. — 318 с. — ISBN 978-5-394-04137-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/107808.html>
2. Кругляк З.И. Налоговый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Кругляк З.И., Калинская М.В.— Электрон. текстовые данные.— Ростов-на-Дону: Феникс, 2016.— 378 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/59393.html>.— ЭБС «IPRbooks».
3. Устинова, Я. И. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие / Я. И. Устинова. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2017. — 344 с. — ISBN 978-5-7014-0779-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru>

7.3. Дополнительная литература

1. Барулин С.В. Налоговый контроллинг [Электронный ресурс]: учебник / С.В. Барулин, Е.В. Барулина. — Электрон. текстовые данные. — М. : Русайнс, 2016. — 167 с. — ISBN 978-5-4365-0631-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61629.html>
2. Белей, О. А. Организация и планирование налоговой деятельности : учебное пособие для СПО / О. А. Белей. — Саратов : Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 108 с. — ISBN 978-5-4486-0534-5, 978-5-4488-0227-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/79900.html>
3. Большухина, И. С. Налоговое планирование: учебное пособие / И. С. Большухина. — Ульяновск : Ульяновский государственный технический университет, 2020. — 112 с. — ISBN 978-5-9795-2010-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/106104.htm>
4. Зинкович С.В. Нормируемые расходы. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс] / С.В. Зинкович. — Электрон. текстовые данные. — М. : Эксмо, 2010. — 120 с. — ISBN 978-5-699-37938-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/1018.html>
5. Мещерякова О.К. Бухгалтерский учет и налогообложение [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / О.К. Мещерякова, М.А. Мещерякова, Л.П. Мышовская. — Электрон. текстовые данные. — Воронеж: Воронежский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2015. — 95 с. — ISBN 978-5-89040-533-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54995.html>.— ЭБС «IPRbooks».

6. Налоговый словарь [Электронный ресурс]: легальные определения понятий налогового законодательства России и зарубежных стран/. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЭкООнис, 2013. — 328 с. — 978-5-91936-027-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/23711.html>
7. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: Учебное пособие / Кругляк З.И., Калининская М.В. — М.: Издательство Инфра-М, 2015. — 352с.

7.4. Периодические издания(газета, вестник, бюллетень, журнал)

1. Журнал «Аудит и финансовый анализ», библиотека КБГУ.
2. Журнал «Бухгалтерский учёт»: <http://www.buhgalt.ru/articles/stati-v-svobodnom-dostupe/>

7.5. Интернет-ресурсы

–профессиональные базы данных:

1. База данных Science Index (РИНЦ). – URL: <http://elibrary.ru>
 2. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). – URL: <https://нэб.рф>
 3. ЭБС «Лань». – URL: <https://e.lanbook.com/>
 4. ЭБС «IPRbooks». – URL: <http://iprbookshop.ru/>
 5. Polpred.com. Новости. Обзор СМИ. Россия и зарубежье. – URL: <http://polpred.com>
 6. Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина. – URL: <http://www.prilib.ru>
- информационные справочные системы:
1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL: www.consultant.ru
 2. Портал ГАРАНТ.РУ. – URL: <https://www.garant.ru>
 3. Портал КОНСУЛЬТАНТПЛЮС СТУДЕНТУ И ПРЕПОДАВАТЕЛЮ. – URL: www.consultant.ru/edu/
 4. Портал ГАРАНТ-ОБРАЗОВАНИЕ. – URL: <https://edu.garant.ru>
- иные интернет-ресурсы:
1. Научная электронная библиотека «Киберленинка»: <https://cyberleninka.ru/>.
 2. Служба тематических толковых словарей <http://glossary.ru/>.
 3. Онлайн-журнал «Бухгуру»: <https://buhguru.com/stati>
 4. Онлайн-журнал «Главбух»: <https://www.glavbukh.ru/>

7.6. Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы.

Методические рекомендации по изучению дисциплины «Налоговый учет и отчетность» для обучающихся

Цель дисциплины изучение теоретических и методологических аспектов ведения налогового учета и отчетности налогоплательщиками в соответствии с налоговым законодательством РФ, а также о методах и приемах снижения налогового бремени налогоплательщиков посредством налоговой оптимизации.

Приступая к изучению дисциплины, обучающемуся необходимо ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной учебной литературы. Следует уяснить последовательность выполнения индивидуальных учебных заданий, занести в свою рабочую тетрадь темы и сроки проведения семинаров, написания учебных и творческих работ. При изучении дисциплины обучающиеся выполняют следующие задания: изучают рекомендованную учебную и научную литературу; пишут контрольные работы, готовят доклады и сообщения к практическим занятиям; выполняют самостоятельные творческие работы, участвуют в выполнении практических заданий. Уровень и глубина усвоения дисциплины зависят от активной и систематической работы

на лекциях, изучения рекомендованной литературы, выполнения контрольных письменных заданий.

Курс изучается на лекциях, семинарах, при самостоятельной и индивидуальной работе обучающихся. Обучающийся для полного освоения материала должен не пропускать занятия и активно участвовать в учебном процессе. Лекции включают все темы и основные вопросы организации и ведения налогового учета на предприятии. Для максимальной эффективности изучения необходимо постоянно вести конспект лекций, знать рекомендуемую преподавателем литературу, позволяющую дополнить знания и лучше подготовиться к семинарским занятиям.

В соответствии с учебным планом на каждую тему выделено необходимое количество часов практических занятий, которые проводятся в соответствии с вопросами, рекомендованными к изучению по определенным темам. Обучающиеся должны регулярно готовиться к практическим занятиям и участвовать в обсуждении вопросов. При подготовке к занятиям следует руководствоваться конспектом лекций и рекомендованной литературой. Тематический план дисциплины, учебно-методические материалы, а также список рекомендованной литературы приведены в рабочей программе.

В ходе изучения дисциплины обучающийся имеет возможность подготовить реферат по выбранной из предложенного в Рабочей программе списка теме. Выступление с докладом по реферату в группе проводится в форме презентации с использованием мультимедийной техники.

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

В процессе лекционных занятий целесообразно конспектировать учебный материал. Для этого используются общие и утвердившиеся в практике правила, и приемы конспектирования лекций:

Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Целесообразно записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры.

Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их. В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами.

Каждому обучающемуся необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практические (семинарские) занятия – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии обучающихся. Практические занятия способствуют углубленному изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения итогов самостоятельной работы обучающихся. Целью практических занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к семинарскому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой,

выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы.

Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

На практических занятиях обучающиеся учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к практическому занятию зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений. Это может быть написание доклада, эссе, реферата (с последующим их обсуждением), коллоквиум.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Организация самостоятельной работы по дисциплине включает следующее компоненты:

1. Самостоятельное изучение тем дисциплины;
2. Подготовка рефератов по предложенным темам;
3. Самоподготовку студентов к занятиям.

Самостоятельная работа обучающегося включает:

- изучение основной и дополнительной литературы;
- изучение материалов периодической печати и электронных ресурсов;
- подготовку к практическим (семинарским) занятиям;
- выполнение задания и подготовку к его защите;
- изучение проблемных ситуаций, не имеющих однозначного решения;
- подготовку к зачету;
- индивидуальные и групповые консультации по наиболее сложным вопросам дисциплины.

Для успешной организации самостоятельной работы все активнее применяются разнообразные образовательные ресурсы в сети Интернет: системы тестирования по различным областям, виртуальные лекции, лаборатории, при этом пользователю достаточно иметь компьютер и подключение к Интернету для того, чтобы связаться с преподавателем, решать вычислительные задачи и получать знания. Использование сетей усиливает роль самостоятельной работы обучающегося и позволяет кардинальным образом изменить методику преподавания.

Обучающийся может получать все задания и методические указания через сервер, что дает ему возможность привести в соответствие личные возможности с необходимыми для выполнения работ трудозатратами. Обучающийся имеет возможность выполнять работу дома или в аудитории. Большое воспитательное и образовательное значение в самостоятельном учебном труде имеет самоконтроль. Самоконтроль возбуждает и поддерживает внимание и интерес, повышает активность памяти и мышления, позволяет обучающемуся своевременно обнаружить и устранить допущенные ошибки и недостатки, объективно определить уровень своих знаний, практических умений. Самое доступное и простое средство самоконтроля с применением информационно-коммуникационных технологий - это ряд тестов «on-line», которые позволяют в режиме реального времени определить свой уровень владения предметным материалом, выявить свои ошибки и получить рекомендации по самосовершенствованию.

Методические рекомендации по работе с литературой

Всю литературу можно разделить на учебники и учебные пособия, оригинальные научные монографические источники, научные публикации в периодической печати. Из

них можно выделить литературу основную (рекомендуемую), дополнительную и литературу для углубленного изучения дисциплины.

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник – это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

При работе с литературой необходимо учитывать, что имеются различные виды чтения, и каждый из них используется на определенных этапах освоения материала.

Предварительное чтение направлено на выявление в тексте незнакомых терминов и поиск их значения в справочной литературе. В частности, при чтении указанной литературы необходимо подробнейшим образом анализировать понятия.

Сквозное чтение предполагает прочтение материала от начала до конца. Сквозное чтение литературы из приведенного списка дает возможность студенту сформировать свод основных понятий из изучаемой области и свободно владеть ими.

Выборочное – наоборот, имеет целью поиск и отбор материала. В рамках данного курса выборочное чтение, как способ освоения содержания курса, должно использоваться при подготовке к практическим занятиям по соответствующим разделам.

Аналитическое чтение – это критический разбор текста с последующим его конспектированием. Освоение указанных понятий будет наиболее эффективным в том случае, если при чтении текстов обучающийся будет задавать к этим текстам вопросы. Часть из этих вопросов сформулирована в ФОС в перечне вопросов для собеседования. Перечень этих вопросов ограничен, поэтому важно не только содержание вопросов, но сам принцип освоения литературы с помощью вопросов к текстам.

Целью *изучающего* чтения является глубокое и всестороннее понимание учебной информации. Есть несколько приемов изучающего чтения:

1. Чтение по алгоритму предполагает разбиение информации на блоки: название; автор; источник; основная идея текста; фактический материал; анализ текста путем сопоставления имеющихся точек зрения по рассматриваемым вопросам; новизна.

2. Прием постановки вопросов к тексту имеет следующий алгоритм:

- медленно прочитать текст, стараясь понять смысл изложенного;
- выделить ключевые слова в тексте;
- постараться понять основные идеи, подтекст и общий замысел автора.

3. Прием тезирования заключается в формулировании тезисов в виде положений, утверждений, выводов.

К этому можно добавить и иные приемы: прием реферирования, прием комментирования.

Важной составляющей любого солидного научного издания является список литературы, на которую ссылается автор. При возникновении интереса к какой-то обсуждаемой в тексте проблеме всегда есть возможность обратиться к списку относящейся к ней литературы. В этом случае вся проблема как бы разбивается на составляющие части, каждая из которых может изучаться отдельно от других. При этом важно не терять из вида общий контекст и не погружаться чрезмерно в детали, потому что таким образом можно не увидеть главного.

Подготовка к экзамену должна проводиться на основе лекционного материала, материала практических занятий с обязательным обращением к основным учебникам по курсу. Это позволит исключить ошибки в понимании материала, облегчит его осмысление, прокомментирует материал многочисленными примерами.

Методические рекомендации по подготовке сообщений

Подготовка материала для сообщения (доклада) аналогична поиску материалов для реферата и эссе. По объему текст, который рекомендуется использовать для сообщения,

близок к объему текста эссе: для устного сообщения – не более трех страниц печатного текста. Если сообщение делается в письменном виде – объем его должен быть 3 – 5 страниц.

Устное сообщение может сопровождаться презентацией. Рекомендуемое количество слайдов – около 10. Текст слайда должен дополнять информацию, которая произносится докладчиком во время выступления. Полностью повторять на слайде текст выступления не целесообразно. Приоритет при написании слайдов отдается таблицам, схемам, рисункам, кратким заключениям и выводам.

В сообщении должна быть раскрыта заявленная тема. Приветствуется внимание аудитории к докладу, содержательные вопросы аудитории и достойные ответы на них поощряются более высокой оценкой выступающему.

Время выступления – 10 – 15 минут.

Литература и другие источники могут быть найдены обучающимся самостоятельно или рекомендованы преподавателем (если возникнут сложности с поиском материала по теме); при предложении конкретной темы сообщения преподаватель должен ориентироваться в проблеме и уметь направить студента.

Методические рекомендации для подготовки к экзамену

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоговый учет и отчетность» проводится в форме экзамена (VIII семестр). Основой для определения оценки служит уровень усвоения обучающимися материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. К экзамену допускаются обучающиеся, набравшие 36 и более баллов по итогам текущего и промежуточного контроля. На экзамене обучающийся может набрать от 15 до 30 баллов.

В период подготовки к экзамену обучающиеся вновь обращаются к учебно-методическому материалу и закрепляют промежуточные знания.

Подготовка обучающегося к экзамену включает три этапа:

- самостоятельная работа в течение семестра;
- непосредственная подготовка в дни, предшествующие экзамену по темам курса;
- подготовка к ответу на экзаменационные вопросы.

При подготовке к экзамену обучающимся целесообразно использовать материалы лекций, практические работы, выполнявшиеся в течение семестра, нормативные правовые акты, основную и дополнительную литературу.

На экзамен выносится материал в объеме, предусмотренном рабочей программой дисциплины за семестр. Экзамен проводится в письменной форме.

При проведении экзамена в письменной форме, ведущий преподаватель составляет экзаменационные билеты, которые включают в себя: теоретические задания; практические задания (задачи или ситуации). Формулировка теоретических задания совпадает с формулировкой перечня экзаменационных вопросов, доведенных до сведения обучающихся накануне экзаменационной сессии. Содержание вопросов одного билета относится к различным разделам программы с тем, чтобы более полно охватить материал учебной дисциплины. Экзаменационный билет включает три задания, каждое из которых оценивается в 10 баллов (итого – 30 баллов на экзамене). При проведении письменного экзамена на работу отводится 60 минут.

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

8.1. Требования к материально-техническому обеспечению

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается:

Перечень материально-технического обеспечения дисциплины включает в себя:

1. *Учебную аудиторию для проведения учебных занятий – 247.* Оснащена оборудованием и техническими средствами обучения (ноутбук, проектор, интерактивная доска, доска стационарная). Комплект учебной мебели – 24 посадочных места.

2. *Помещение для самостоятельной работы обучающихся – 115. Электронный читальный зал №1.* Оснащен комплектом учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде КБГУ – 28 посадочных мест. Компьютерная техника обеспечена необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства. Электронно-библиотечные системы и электронная информационно-образовательная среда КБГУ обеспечивают доступ (удаленный доступ) обучающимся, к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

3. *Помещение для самостоятельной работы - 311. Электронный читальный зал №3. Читальный зал естественных и технических наук.* Оснащен комплектом учебной мебели, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде КБГУ. 22 посадочных места. Компьютерная техника обеспечена необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства. Электронно-библиотечные системы и электронная информационно-образовательная среда КБГУ обеспечивают доступ (удаленный доступ) обучающимся, к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

Для проведения занятий имеется необходимый комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

- *лицензионное программное обеспечение:*
 - лицензия на офисное программное обеспечение МойОфис Стандартный;
 - лицензия на программное обеспечение средств антивирусной защиты Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Стандартный Russian Edition. 1000-1500 Node 1 year Educational Renewal License (KL4863RAVFQ);
 - права на программное обеспечение для работы с PDF-документами ABBYY FineReader 15 Business;
- *свободно распространяемые программы:*
 - программа-архиватор 7Z;
 - программа для чтения PDF-файлов Adobe Acrobat Reader;
 - интернет-браузеры Mozilla Firefox, Yandex;
- *информационные справочные системы:*
 - «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru>
 - «Гарант» (в свободном доступе). – URL: <http://www.garant.ru>

8.2. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается:

1. Альтернативная версия официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих;
2. Для инвалидов с нарушениями зрения (слабовидящие, слепые):

–присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь, дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; наличие средств для усиления остаточного зрения, брайлевской компьютерной техники, видеоувеличителей, программ невидимого доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для обучающихся с нарушениями зрения;

–задания для выполнения на экзамене/зачете зачитываются ассистентом;

–письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту обучающимся;

3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие):

–на экзамене/зачете присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

–экзамен/зачет проводится в письменной форме;

4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:

–созданы материально-технические условия, обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекты питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений);

–письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

–по желанию обучающегося экзамен/зачет проводится в устной форме.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Материально-техническое обеспечение дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Аудитория для самостоятельной работы и коллективного пользования специальными	Комплект учебной мебели: - столы и стулья для обучающихся (3 комплекта); - стол для инвалидов-колясочников (1 шт.);	Продукты MICROSOFT (Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) №

<p>техническими средствами для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в КБГУ, аудитория № 145 (Главный корпус КБГУ)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - компьютер с подключением к сети и программным обеспечением (3 шт.); - специальная клавиатура (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш) (1шт.); - принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля VP Columbia (1 шт.); - портативный тактильный дисплей Брайля «Focus 14 Blue» (совместимый с планшетными устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.); - бумага для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia; - видеоувеличитель портативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.); - сканирующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.); - джойстик компьютерный адаптированный, беспроводной (3 шт.); - беспроводная Bluetooth гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.); - проводная гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.); - проводная гарнитура Defender (1 шт.); - персональный коммуникатор EN-101 (5 шт.); - специальные клавиатуры (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш); - клавиатура адаптированная с крупными кнопками + пластиковая накладка, разделяющая клавиши, Беспроводная Clevy Keyboard + Clevy Cove (3шт.); - джойстик компьютерный Joystick SimplyWorks беспроводной (3шт.); - ноутбук + приставка для ай-трекинга к ноутбуку PCeye Mini (1 шт) 	<p>V 2123829. Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition № лицензии 17E0-180427-50836-287-197. Программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующее речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: Майкрософт Диктейт: https://dictate.ms/, Subtitle Edit, («Сурдофон» (бесплатные). Программа не визуального доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная). Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицензии 5028132082173733). Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная)</p>
---	---	--

9. Лист изменений (дополнений)
в рабочей программе дисциплины (модуля)
«Налоговый учет и отчетность» по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность,
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»
на 2024 - 2025 учебный год

№п/п	Элемент (пункт) РПД	Перечень вносимых изменений (дополнений)	Примечание

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем

протокол № ____ от «__» _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой _____ / А.Х. Шидов /

«__» _____ 20__ г.